



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2023. május 30-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

21 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

15/2023. (V.30.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a Völgységi Önkormányzatok Társulása 2022. évi belső ellenőrzésre vonatkozó éves összefoglaló jelentést megtárgyalta, és a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023. május 30.

Felelős: dr. Márton Antal aljegyző

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.
elnök

dr. Márton Antal sk.
aljegyző

Bonyhád, 2023. május 30.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
vezető-főtanácsos



Völgységi Önkormányzatok Társulása

2022. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2022-ben a belső ellenőrzést az ellenőrzési terv szerint a Völgységi Önkormányzatok Társulása belső ellenőrzési feladatállításában résztvevő önkormányzatoknál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Össességében **9 témában összesen 22 vizsgálatot** végeztem, melyekre **265 revizori napot** használtak fel. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2022. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 22 ellenőrzés, melyből:

- 3 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 18 db pénzügyi ellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 0 db teljesítmény ellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Féjezet / Helyi önkormányzat: Völgységi Önkormányzatok Társulása	Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés					Utóellenőrzés ²					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen											
	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	tény	terv	tény										
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap											
Féjezet / Helyi önkormányzat összesen (I+II)	3,00	3,00	0,00	0,00	39,00	18,00	18,00	0,00	0,00	214,00	214,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	265,00	265,00	265,00
Féjezeti irányítói szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	3,00	3,00	0,00	0,00	39,00	17,00	17,00	0,00	0,00	202,00	202,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	253,00	253,00	253,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	3,00	0,00	0,00	39,00	17,00	17,00	0,00	0,00	202,00	202,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	253,00	253,00	253,00
aa) Saját szervezettel	3,00	3,00	0,00	0,00	39,00	17,00	17,00	0,00	0,00	202,00	202,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	21,00	0,00	0,00	253,00	253,00	253,00
ab) Irányítói szervezettel (irányítóiként végzett)																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitással																																															
II. Irányítói szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00					
1. Szonyhádi Gondozási Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00					
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	12,00	12,00	12,00					
ab) Irányítói szervezettel																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ac) Egyéb ellenőrzések⁵																																															

I/1/a. A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 9 témában összesen 22 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 3 db
- korlátozottan megfelelő: 17 db
- gyenge: 2 db
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Nagymányok Város Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
2.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Kismányok Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
3.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Tevel Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
4.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Lengyel Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
5.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Závod Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
6.	Az önkormányzat költségvetéséből céjellel (civil szervezetek számára) jutott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata Kisdorog Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek rendeltetésnek megfelelően használták-e fel az Önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközöket, azok bekerültek-e a szervezet pénzgazdálkodásába, továbbá annak ellenőrzése, hogy a Hivatal figyelemmel kísértc-e a szerződésben foglalt teljesítését, megtette-e a szükséges intézkedéseket a késedelmesen teljesítőkkel szemben.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
7.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Ciko Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
8.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Bataapáti Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
9.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Bonyhádvarasd Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
10.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Grábóc Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
11.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Izny Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
12.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Mórny Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
13.	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata Váralja Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
14.	Étkezési térítési díjak beszedése, étkezési nyilvántartás vizsgálata Zomba Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerű-e, az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, étkezési nyilvántartások vezetése napra kész és teljes-e. A tévesztéseket és a hátralékokat helyesen számolták ki, tartották nyilván.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
15.	A leltározás és selejtezés végrehajtásának vizsgálata Kéty Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés az előírásoknak megfelelően végezték-e el, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források sorkénti alátámasztására készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kelendő dokumentáltan történt-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
16.	A gépjárműhasználat ellenőrzése Felsőnána Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámlálás a jogszabályoknak megfelelően történ-e, a feladat ellátás hatékony, gazdaságos és célszerű-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
17.	A 2021. évi beszámoló alátámasztása Murga Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló alátámasztás az előírások szerint végezték-e, a leltározás megfelelő volt-e, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források sorkénti alátámasztására megfelelő-e teljeskörű.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
18.	A közérdekű adatok közzététele Bonyhád Város Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információ-ös örendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
19.	A közérdekű adatok közzététele Kisveke Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információ-ös örendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
20.	A közérdekű adatok közzététele Mőcsény Község Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információ-ös örendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
21.	A bérbeadási tevékenység ellenőrzése Bonyhád Város Önkormányzatnál és a Bonyhádi Sportcentrumnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendeltetésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
22.	A gondozotti pénzkézelés vizsgálata a Gondozási Központ intézményben	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gondozotti pénzkézelés során betartották-e a jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosította-e a megfelelő, biztonságos pénzkézelést.	Dokumentum alapú, részben adatbekeréssel, III. helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, III. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés a Völgységi Önkormányzatok Társulása belső ellenőrzési feladatállításában résztvevő önkormányzatoknál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2022. évben eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2022. évben folyamatosan történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelte a belső ellenőrzési vezető.

22/2022. számú ellenőrzés:

A gondozotti pénzkezelés vizsgálata a Völgységi Önkormányzatok Társulása által fenntartott Bonyhádi Gondozási Központ intézményben ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Letétele számláló íveken csak ceruzával jelölték a felhasználás célját.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Letétele számláló íveken dokumentáltan vezessék a zsebpénz felhasználásának célját.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	1 csekély
Az ellenőrzés megállapította, hogy a havi jelentés csak a nyitó és a záró tételeket tartalmazta.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a letételekről készített havi jelentést egészítsék ki a bevételek és a kiadások összegével, amely megkönnyítene az ellenőrzést.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	1 átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A belső szabályzatokat folyamatosan aktualizálták a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A szervezet rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg.

Humán-erőforrás

A szervezet humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat.

Etikai értékek és integritás

A szervezeti struktúra világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A szervezt kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a szervezetet érintő kockázatokat.

Csalás, korrupció, integritás

Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzés során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és

jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválíik egymástól.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A szervezet információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Iktatási rendszer

A szervezethez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2022-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített belső ellenőrzés,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2023. év.

Bonyhád, 2023. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi
elnök