



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

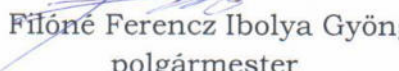
15/2021. (V.31.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben eljárva a 2020. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves összefoglaló jelentésben foglaltakat a melléklet szerint elfogadja.

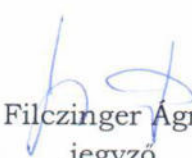
Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Bonyhád, 2021. május 31.


Fülöné Ferencz Ibolya Gyöngyi
polgármester




Filczinger Ágnes
jegyző

Völgységi Önkormányzatok Társulása
7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

Összefoglaló éves jelentés
a 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv
végrehajtásáról

Bonyhád, 2021. április 15.

Melléklet a 15./2021. (V.31.) Társulási Tanácsi előterjesztéshez

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht) előírásai szerint, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet integrált kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés éves munkájáról, az Mötv., a Bkr. valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentés célja egyrészt, hogy átfogó képet adjon a társulás keretében végzett független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, másrészt összefoglalóan bemutassa az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszere működésének értékelését, továbbá szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

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

A települési önkormányzatoknak, illetve közös hivatalainak belső ellenőrzése tekintetében társulási szinten közös ellenőrzési terv készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően, melyet a Társulási Tanács fogadott el.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzatok a társult belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjanak be. Ezzel a lehetőséggel élve a Völgységi Önkormányzatok Társulása külső szolgáltatóval kötött szerződést a társult belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A Társulás és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenységet, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és a javaslatok hasznosítását a fenti Korm. rendelet 48. §-ában foglalt tartalmi követelmények, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés keretében a belső ellenőrzési vezetőnek kell bemutatnia.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Az ellenőrzési feladatok a 2020. évi munkaterv szerint valósultak meg: a Társulás az irányítása alatt lévő intézményben, továbbá a belső ellenőrzési társult feladatellátásban résztvevő valamennyi önkormányzatnál, összesen 18 db ellenőrzést irányozott elő.

Az eredeti munkatervben nem szereplő ellenőrzési igény nem merült fel.

Az összesen elvégzett 18 darab ellenőrzés típusa szerint valamennyi pénzügyi, és egyben szabályszerűségi ellenőrzés is volt.

Ez azt jelenti, hogy dominált annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet, vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Az ehhez kapcsolódó pénzügyi ellenőrzés az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, beszámolóinak, valamint az ennek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzési feladatok a terv szerint teljesültek, lezárásuk, realizálásuk formailag 2021. évre áthúzódik.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása a Függelékben található.

A társulási munkaterv szerinti összes ellenőrzésre 200 revizori nap felhasználása történt, mely átlagosan 11 revizori napot jelentett egy-egy ellenőrzés végrehajtására, ami magában foglalta az ellenőrzésre való felkészülést, a program kimunkálását, az adatbekérést, adatgyűjtést, információk feldolgozását, a jelentés készítését és a realizálás időtartamát is. Ezen felül belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására, tanácsadásra, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozására, az előírt szakmai továbbképzésre 30 revizori nap állt rendelkezésre.

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.

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat lehetővé tette a célok elérésére, vagyis hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő közvetlen visszajelzés, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit, javíthatja a hibákat, pótolhatja a hiányosságokat.

I/2/a.) A belső ellenőrzést végző szervezet humánerőforrás ellátottsága.

A kapacitás szükségességét a 2020. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak meghatározták.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt. A Megbízott részéről a feladatot megfelelő szakértelemmel rendelkező személy látta el. Megbízott szolgáltató a szolgáltatást 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 rendelet 1. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakember bevonásával teljesítette.

A belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

Eleget tett regisztrációs és kötelező továbbképzési kötelezettségének az Egyéni Képzési Tervben előírt képzéseken részt vett.

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesült.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az nem sérült, mivel függetlensége a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült.

A belső ellenőr más irányítási, végrehajtási feladatot nem végzett.

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

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szervek az ellenőr rendelkezésére bocsátották a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel kommunikálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételeket a külső szolgáltató saját keretei között biztosította.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Jegyzőknek átadja, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerülnek irattárba helyezésre.

A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

A Völgységi Önkormányzatok Társulásában, a jogszabály által előírt belső ellenőrzés a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában biztonságosan megoldható.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzőkkel való egyeztetés a tervben és a nekik való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az önkormányzatok és szervezeteik tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

Az ellenőrzés módszereiben egyre szélesebb teret kell biztosítani a dokumentum alapú vizsgálati lehetőségeknek. Emellett célszerű fontos szerepet szánni az ellenőrzőlisták, teszt- és értékelő lapok, kérdőívek alkalmazásának, gondoskodni azok megbízható, szakszerű kitöltetéséről az ellenőrzött szerv részéről.

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

A soron kívüli feladatok közé tartozott a tanácsadó tevékenység is, amely időigényes feladat, intézményi, önkormányzati vezetők, ügyintézők általi megkeresés esetében került rá sor. Elektronikus levelezés keretében történt tanácsadás, ezentúl eseti előfordulással szóbeli formában zajlott segítségnyújtás.

Előfordult olyan javaslatok megfogalmazása a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően, amely a költségvetési szervek működésének szabályszerűségét segítette.

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).

A belső ellenőrzés 2020. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, a gazdálkodáshoz, pénzkezeléshez, számviteli tevékenységhez, adatszolgáltatáshoz kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A kontrollkörnyezet legfőbb elemét képező szabályzatok szinte hiánytalanul rendelkezésre állnak. Ezek felülvizsgálata 2020. évben is folyamatosan fókuszban volt, így módon további, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált vagy újragondolt szabályzatok kerültek hatályba léptetésre. A szabályzatok készítését, évenkénti felülvizsgálatát és aktualizálását, illetve mindezek koordinálását elláthatja, egy ún. belső kontroll koordinátor, akit a Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője jelöl ki, lényegében az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelősként (belső ellenőr nem jelölhető ki szervezeti felelősnek). A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

II/2/b.) Integrált kockázatkezelés

Jelentős előrelépés ezen a területen, hogy a korábbi kockázatkezelési szabályzat és a szabálytalanságok kezelésének rendjéről szóló szabályzat helyett megalkotásra kerültek a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően az ún. integrált kockázatkezelési szabályzatok, valamint az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melyek a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők, ún. kockázatok azonosítását, elemzését, kezelését, nyomon követését, illetve a kockázati kitettség mérséklését hivatottak biztosítani.

Az integrált kockázatkezelési szabályzat határozza meg a kockázatkezelés folyamatában résztvevőket egy kockázatkezelési munkacsoport kialakításával, valamint magának az integ-

rált kockázatkezelési folyamatnak a lépéseit, a szervezetre adaptált módszertant, a használatos mintadokumentumokat. A szervezeti felelős (kijelölt belső kontroll koordinátor) láthatja el a kockázatkezelési munkacsoport koordinátori feladatait is, koordinálva egyben a szervezeti folyamatleírások mentén a kockázatok felmérését, azonosítását és azok kezelését is. Fontos e tekintetben minden vezető, illetve minden, adott folyamatokért felelős folyamatgazda (előzetes kijelölésüket követően) bevonása és felelős részvétele a kockázatkezelés folyamatában.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a rendelkezik a szervezeten belüli olyan kontrolltevékenységek kialakítási kötelezettségéről, melyek biztosítani tudják a kockázatkezelést folyamatonként, hozzájárulva ezáltal a szervezet céljainak eléréséhez, a szervezet integritásának erősítéséhez.

A kontrolltevékenységek biztosítása, számos előírt belső szabályzatban meghatározott felelősségek, kontrollpontok, döntési pontok meghatározásával és mindezek betartásával, a szabályzatok gyakorlati alkalmazásával történik, legyen szó irányítószervi döntések meghozataláról, vagy a szervezeten belüli gazdasági események szabályszerű elszámolásáról (könyvvezetés, beszámolás).

Megtörtént a szervezetek nagyobb részét lefedő folyamatok meghatározását követően új ellenőrzési nyomvonalak megalkotása, amelyet még bővíteni kell minden egyes szervezeten belüli tevékenység folyamataira, nem csak a pénzügyi folyamatokra vonatkozóan.

A szervezetek vezetői kialakították és folyamatosan működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A szervezetek adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét az SZMSZ-ek, ügyrendek, a kapcsolódó felelősségeket az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

A szervezetek vezetője által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információs szolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségek teljes körű teljesítése érdekében további következetes vezetői intézkedésekre van szükség.

Az információs rendszereken belül biztosítani kell, hogy a beszámolási rendszerek hatékonyak, megbízhatók és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, a határidők és beszámolási módok világosan meg legyenek határozva.

Az információ áramlását és kommunikációt egyre inkább az elektronikus dokumentumokban foglalt adatok biztosítják. Emellett az információs és kommunikációs rendszer megfelelő működésének nem nélkülözhető biztosítékát képezi az iratkezelési szabályzat. Az iratkezelés a hivatalon belüli szervezeti egységek, személyek közti, valamint ügyfelek, külső szervezetek és hivatal közti írásbeli kommunikációt, információáramlást követi.

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer olyan kell, hogy legyen, amelyik biztosítja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést. Ez főképpen a feladatok, határozatok, egyéb döntések végrehajtásának nyomon követésével biztosított.

A költségvetési szerveknél és a Hivatalokban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel a feladatok elvégzésére vonatkozó számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt. A független belső ellenőrzés a testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

A lezajlott külső és belső ellenőrzések jelentéseiben javasolt intézkedések végrehajtásának első követelménye az intézkedési tervek elkészítése, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.

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

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megalapozottnak tartották, az előfordult hiányosságok megszüntetésére intézkedéseket terveznek.

A javaslatok nyomán a szükséges intézkedés sorozat megtételét megkezdték. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a szabályozásban és végrehajtásban meglévő hiányosságok egy részének pótlása 2021. évre áthúzódik, illetve majd várhatóan beépül a folyamatos ügyintézésbe.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés alkalmazta az azonnali visszajelzés, javítás, helyreállítás módszerét is, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Bonyhád, 2021. 04. 15.

A beszámolót készítette:
Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Függelék

Völgységi Önkormányzatok Társulása 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséhez

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

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1. Bátaapáti Község Önkormányzata, Bátaapáti Óvoda és Konyha	A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata	A cél annak értékelése, hogy a szervezetek vertikális gazdálkodási folyamatainak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, megjelenítése a szabályozásban, és azok végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendek teljes körű vizsgálata és értékelése, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása.
2. Bonyhádvarasd Község Önkormányzata, Német Önkormányzat Bonyhádvarasd	.	Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést. Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó veszélyhelyzetek felmérése.	.
3. Cikó Község Önkormányzata, Cikói Német Nemzetiségi Önkormányzat, Cikói Óvoda			
4. Grábóc Község Önkormányzata			
5. Izmény Község Önkormányzata			
6. Kisdorog Község Önkormányzata, Kisdorog Község Német Nemzetiségi Önkormányzat			
7. Kismányok Község Önkormányzata, Kismányoki Német Önkormányzat			

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
<p>8. Kisvejke Község Önkormányzata Kisvejkei Német Önkormányzat, Kisvejkei Roma Önkormányzat</p> <p>9. Lengyel Község Önkormányzata, Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat, Lengyeli Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>10. Mórágyp Község Önkormányzata, Mórágyp Német Nemzetiségi Önkormányzata, Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Mórágyp Óvoda</p> <p>11. Mőcsény Község Önkormányzata</p> <p>12. Nagymányok Város Önkormányzata Nagymányoki Polgármesteri Hivatal, Nagymányoki Közművelődési Központ, Nagymányoki Pitypang Óvoda és Bölcsőde</p> <p>13. Tevel Község Önkormányzata, Teveli Közös Önkormányzati Hivatal, Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás, Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde</p>	<p>A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>A cél annak értékelése, hogy a szervezetek vertikális gazdálkodási folyamatainak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, megjelenítése a szabályozásban, és azok végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést. Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó veszélyhelyzetek felmérése.</p>	<p>A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendelkezik teljes körű vizsgálatára és értékelésére, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása.</p>

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
<p>14. Váralja Község Önkormányzata, Váraljai Német Nemzetiségi Önkormányzat, Váralja Község és Nagymányok Város Szociális Intézményeinek Intézményfenntartó Társulása, Váraljai Ószikék Szociális Intézmény</p> <p>15. Závod Község Önkormányzata, Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>16. Völgységi Önkormányzatok Társulása Bonyhádi Gondozási Központ</p>	<p>A vertikális gazdálkodási folyamatok, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szervezetek vertikális gazdálkodási folyamatainak, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, megjelenítése a szabályozásban, és azok végrehajtása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Átfogó képet nyerni arról, hogy a pénzkezelés során betartották-e jogszabályban foglaltakat, a belső szabályozás és az alkalmazott gyakorlat biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést. Az ellenőrzés célkitűzése az esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó veszélyhelyzetek felmérése.</p>	<p>A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendelkezik teljes körű vizsgálatára és értékelésére, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása.</p>

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
17. Bonyhád Város Önkormányzata	A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége	A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés tárgyát képezte a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás, térítési díjak beszedése. Az ellenőrzés tárgyát képezte továbbá a gyermekétkeztetést érintő belső és külső ellenőrzések javaslatainak hasznosítása.	A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendelkezik teljes körű vizsgálatával és értékelésével, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdéslista, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása.
18. Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda	Nem rendszeres személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, kapcsolódó adózási feladatok ellátása	Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás, a kifizetések dokumentálása, a juttatásokat terhelő adók és járulékok kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályosan történt-e, a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, helyesen végezték-e juttatások számfejtési és adózási szempontból történő besorolását.	A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendelkezik teljes körű vizsgálatával és értékelésével, a nyilvántartások kérdéskörében mintavételezési, kérdésfeltevés, információ, adatbekérési eljárás alkalmazása.