



## 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](mailto:vot7151@gmail.com)

Honlap: [www.vot.hu](http://www.vot.hu)

### KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2015. április 28-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

17 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

### 13/2015. (IV.28.) VÖTth. számú határozat

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a 2014. évi ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2015. május 30.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra Nóra

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.  
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra Nóra sk.  
jegyző

Bonyhád, 2015. április 28.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén  
főtanácsos



**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2014.**

**Bonyhád, 2015. február 15.**

## Vezetői összefoglaló

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

A 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet a belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §. E) pontjának megfelelően, munkaerőkapacitás-felmérés és kockázat-elemzés alapján állította össze, melyet a Képviselő Testület jóváhagyott a 139/2012. (X.30.) határozatával.

A belső ellenőrzési csoportot létszáma változatlanul 2 fő. Évközben a pályakezdő ellenőrt váltotta, egy gyakorlattal rendelkező közgazdász. A személycsere 3 hónapos eltéréssel rendeződött, mely a terv szerinti ellenőrzés befejezését akadályozta.

A revizorok 2014. évi belső ellenőrzési jelentései a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/ 2011. (XII. 31.) Kormányrendelete (továbbiakban: Bkr.), és a Bonyhád Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján készült.

Az ellenőrök az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelő megállapításokat tettek, következtetéseket, jogszabályi hivatkozást tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaztak meg.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2014. május 26-val, a törvényi változásoknak megfelelően módosítottuk.

Az ellenőrök a jelentésekben a tapasztalt *eredményeket* és *hiányosságokat* értékelték, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében fogalmazták meg javaslataikat.

A 2014. évben tapasztalt hiányosságokról a belső ellenőrzési csoport - Bkr. előírásainak, és a minőségbiztosítási kézikönyvnek megfelelően- nyilvántartást, hibajegyzéket vezet, mely alapján a következő ellenőrzésnél az ellenőrzött számot ad a javított területről. Az elvégzett felülvizsgálatoknál néhány esetben megállapítottuk, hogy az előző szemlénél tapasztalt eltéréseket, az utóellenőrzés időpontjáig nem javították ki. Több esetben intézkedési tervet nem készítettek. Akadt olyan eset is, ahol az elkészített intézkedési terv ellenére a hibás gyakorlat nem változott.

A beszámolási időszak terv szerinti témáinak vizsgálatánál új kérdések merültek fel.

Fegyelmi eljárást és komolyabb szankciót eredményező hiányosságokkal nem találkoztunk.

A költségvetési szervezetek számára továbbra is biztosítani kell az irányító segítséget, ehhez a belső kontrollkörnyezet (vezetők, alkalmazottak belső kontrollhoz való viszonyát) erősítése indokolt. A rendszer kialakításában és működésében nagy szerepe van a vezetőknek.

## Tartalomjegyzék

<b>I.</b>	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>4</b>
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	5
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	21
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	21
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	21
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága .....	22
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	22
I.2.3.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	22
I.2.4.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	23
I.2.5.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	23
<b>II.</b>	<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>23</b>

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerint működtetett belső ellenőrzés útján látja el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint. A belső ellenőrzés szervezésének és végrehajtásának részletes szabályait –a beszámoló időszakában - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) –(6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja által a Völgységi Önkormányzatok Társulása önkormányzatai, az önkormányzatok által fenntartott szervezetek, intézmények a Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal, Bonyhád Város Önkormányzata valamint önkormányzati és a hivatal által fenntartott szervezetek, intézmények belső ellenőrzési tevékenységéről készült beszámolója 2014. évre:

A belső ellenőrzési csoport funkcionális függetlensége biztosított a szervezeti hierarchiában, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

2014. évben a Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai alapján készítettük el a jelentéseket, az alkalmazott nyomtatványokat, minőségbiztosítási munkalapokat, megbízóleveleket. Jelentősebb jogszabályi változás a beszámoló évében nem történt.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési feladatokat a Közös Hivatal belső ellenőrzési csoportja látta el. A csoport létszáma átlagosan 2 fő. A tervezett munkanapokat csökkentette a személyi változás miatt kiesett időszak.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok nem teljesültek, további terven felüli vizsgálat vagy soron kívüli ellenőrzés nem került végrehajtásra.

Az ellenőrzést követő felmérőlapok átlagos pontszáma magas volt, amely elismert ellenőri feladatellátást igazolt.

Az ellenőrzöttek az ellenőrzés megállapításait teljes mértékben elfogadták, észrevételt egy esetben sem tettek.

A megállapított hibákra intézkedési terv nem minden esetben készült.

## 1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzési csoportja az elmúlt évben a stratégiai terv előírásai alapján, továbbá a kockázati tényezők számbavételével felállított prioritások segítségével a rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével határozta meg az ellenőrzési feladatokat.

2014. évben végzett belső ellenőrzésnél a hiányosságokat átlagos és csekély jelentőségűnek minősítettük, melyek nem hátráltatták az ellenőrzött intézmények, szervezetek, szervezeti egységek működését.

A Belső ellenőrzési csoport a Völgységi Önkormányzatok Társulásának Munkaszervezetével kötött megállapodás alapján további 20 önkormányzatnál és intézményeinél végzett ellenőrzést és tanácsadást a beszámolási időszakban.

### Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által ellenőrzött szervezetek:

<b>Aparhant</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Aparhant Község Önkormányzata</li><li>– Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal</li><li>– Aparhanti Általános Művelődési Központ</li><li>– Aparhant Vízmű</li></ul>
<b>Bátaapáti</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Bátaapáti Község Önkormányzata</li><li>– Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal</li><li>– Bátaapáti Óvoda</li><li>– Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás</li><li>– Apáti-Ker Kft.</li></ul>
<b>Bonyhádvarasd</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat</li><li>– Napközi otthonos Óvoda Bonyhádvarasd</li><li>– Német Önkormányzat Bonyhádvarasd</li></ul>
<b>Bonyhádvarasd</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Cikó Község Önkormányzata</li><li>– Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsöde</li><li>– Német Nemzetiségi Önkormányzat</li></ul>
<b>Grábóc</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Grábóc Község Önkormányzata</li></ul>
<b>Györe</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Györe Község Önkormányzata</li><li>– Győrei Általános Művelődési Központ</li></ul>
<b>Izmény</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Izmény Község Önkormányzata</li></ul>
<b>Kakasd</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– Kakasd Község Önkormányzata</li><li>– Kakasdi Bezerédj Amália óvoda</li><li>– Kakasdi Német Nemzetiségi Önkormányzat</li><li>– Kisdorog Község Önkormányzata</li></ul>

<b>Kisdorog</b>	– Német Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Kismányok</b>	– Kismányok Község Önkormányzata
<b>Kisvejte</b>	– Kisvejte Község Önkormányzata – Német Nemzetiségi Önkormányzat – Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Lengyel</b>	– Lengyel Község Önkormányzata – Német Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Mórág</b>	– Mórág Község Önkormányzata – Mórági Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde – Német Nemzetiségi Önkormányzat – Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Mócsény</b>	– Mócsény Község Önkormányzata
<b>Mucsfa</b>	– Mucsfa Község Önkormányzata
<b>Nagymányok</b>	– Nagymányok Város Önkormányzata – Nagymányoki Polgármesteri Hivatal – Nagymányoki Közművelődési Központ – Nagymányoki Pitypang Óvoda – Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat – Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Nagyvejte</b>	– Nagyvejte Község Önkormányzata
<b>Tevel</b>	– Tevel Község Önkormányzat – Teveli Közös Önkormányzati Hivatal – Árvácska Családok Átmeneti Otthona – Árvácska ÁCsO Intézményfenntartó Társulása – Tevel-Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás – Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde – Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat – Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Váralja</b>	– Váralja Község Önkormányzata – Német Nemzetiségi Önkormányzat – "Őszikék" Szociális Intézmény
<b>Závod</b>	– Závod Község Önkormányzata – Závodi Német Nemzetiségi Önkormányzat

## **Bonyhád**

- Bonyhád Város Önkormányzata
- Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal
- Bonyhádi Német Önkormányzat
- Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Solymár Imre Városi Könyvtár
- Bonyhádi Szociális Alapszolgáltatási Központként Működő Gondozási Központ
- Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda
- Vörösmarty Mihály Művelődési Központ
- Völgységi Múzeum
- Civil szervezetek ( 4 db)
- Völgységi Önkormányzatok Társulása Munkaszervezet
- Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

Az intézkedések nyomon követése érdekében a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §. (1). pontja szerint éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Az intézmény vezetése és a belső ellenőrzés számára fontos, hogy bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt-e, vagy a kockázati tűrőhatár alá csökkent.

A belső ellenőrök 2014. évben is minden ellenőrzésüket utóellenőrzéssel kezdték. Megállapították, hogy az elkészített intézkedési tervben foglaltaknak eleget tettek-e, de több szervezetnél az intézkedési terv elkészítése is elmaradt.

### *A kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés szabályozásának és az azzal kapcsolatos feladatok ellenőrzése*

2014. év folyamán az előző gazdasági évre vonatkozóan vizsgáltuk a megváltozott kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamatokat.

Vizsgáltuk, hogy a „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjének szabályzata” megfelelően aktualizált-e, a szabályzatban szerepel-e az aláírásra jogosultak aláírás mintája.

Jellemzően a törvény által felhatalmazott személyek részére az aláírás mintát nem rögzítették a szabályzathoz.



A megváltozott jogszabályok rendelkeztek az aláírásra jogosultak végzettségéről. E területen néhány esetben tapasztaltunk szabálytalanságot. A kötelezettségvállalás dokumentumain vizsgáltuk, hogy (kinevezések, szerződések, utalványrendeletek, stb.) megvalósulnak-e a törvényben, valamint a belső szabályzatokban előírtak. E területen eltérést nem tapasztaltunk.

Az utalványrendeleten az arra jogosultak jellemzően aláírták a banki és pénztári pénzmozgások utalványrendeleteit, a kötelezettségvállalások nyilvántartását vezették, mely nyilvántartás alapján megállapítható a kötelezettségvállalás 2013. évi összege. A nyilvántartás biztosította, hogy a kötelezettségvállalás és utalványozás csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig teljesülhessen.

Megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogkört gyakorlók betartották az összeférhetlenségi követelményeket.

*Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából az ellenőrzött területet jónak minősíti.*

#### A munkavállalók kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások ellenőrzése

Másik kiemelt revízió alá vont célterület a munkavállalók kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások voltak.

Ellenőriztük, hogy a kiküldetéssel, kirendeléssel kapcsolatban az elszámolások során alkalmazott alapszabályok és üzemanyagárak megfelelőek-e.

Jellemzően a kifizetés végző kollégák a kiküldetési rendelvénnyen szereplő gépjármű tulajdonosát, lökettérfogatát és a használt üzemanyag fajtáját nem vizsgálták. Ennek ellenére a kirendelt dolgozók az elszámolásokat helyesen állapították meg minden esetben.

A kiküldetési rendelvek adattartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Néhány esetben a dolgozók nem nyilatkoztak, hogy a gépjármű saját tulajdonukat képezik-e.

*Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából az ellenőrzött területet jónak minősíti.*

#### A hivatali tulajdonú gépjárművek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

Az előző évben e területet olyan szervezeteknél ellenőriztük jellemzően, ahol falubuszok beszerzése történt néhány évvel ezelőtt.

Megállapítottuk, a legtöbb esetben, hogy az üzemanyag felhasználás ellenőrzése nem történt meg évek óta. Ennek ellenére 2014. éves viszonylatban a felhasználások normán belüli értéket mutattak minden esetben.

*Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából az ellenőrzött területet jónak minősíti.*

Társadalmi szervezetek ellenőrzése:

A 2011. CXCV. törvény 53. §. (1) bekezdés előírja, hogy az államháztartás alrendszeréből továbbá az EU forrásokból finanszírozott vagy támogatott szervezetek, illetve magánszemélyek számára számadási kötelezettséget kell előírni a részükre céljelleggel – nem szociális ellátásként – juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásáról. A finanszírozó köteles ellenőrizni a felhasználást és a számadást.

Ellenőrzött egyesületek a beszámoló évében:

- Mozgássérültek Bonyhádi Egyesülete
- Könyv-Kultúra Közhasznú Egyesület
- Bonyhád-Börzsöny Sportegyesület
- Bonyhádi Röplabda és Szabadidő Club

Célunk az volt, hogy Bonyhád Város Önkormányzata által a társadalmi szervezeteknek nyújtott támogatások folyósításának és azok elszámoltatási rendjét ellenőrizzük az alapítványoknál, egyesületeknél.

A ellenőrzés során megállapítottuk, hogy 2013. évben a finanszírozó által biztosított támogatás a 32/2013. (III. 28.) és 33/2013. (III. 28.) számú határozatban megjelöltek szerint használták fel az összegeket.

A két sport célú és két egyéb szervezet támogatását vizsgáltuk, hogy a költségvetési előirányzatból működési célú átadott pénzeszközt a számvitel szabályoknak megfelelően és a kitűzött céljainak figyelembevételével használták-e fel. A vizsgált időszakban az egyesületekkel megállapodás készült.

Az egyesületek által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyv illetve naplófőkönyv és a naplófőkönyvben szereplő számadatokat alátámasztó kiadási, bevételi pénztárbizonylatok, valamint a gazdasági műveletek alapbizonylatainak tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az önkormányzat által átadott működési célú pénzeszközt az egyesületek a támogatás igénylésekor rögzített célok megvalósítására fordították.

*Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából e területet jónak minősíti.*

#### Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Az önkormányzatoknál a 2014. január 1-jétől kötelezően bevezetett **új államháztartási számviteli rendeletek** komoly kihívást jelentettek a tisztségviselőknek.

Az új könyvvezetési kötelezettségre történő hibátlan áttérést több kiegészítő részfeladat előzte meg. A rendező mérleg elkészítését megelőzően meg kell vizsgálni az esetleges selejtezés lehetőségét, melynek lehetséges utolsó napja 2013. december 30-a lehetett.

Azonosítani kellett minden függő, átfutó kiadásokat vagy bevételeket. A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett **leltározni** valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat.

A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kellett leltározni.

A vizsgált önkormányzatok, szervezetek jelentős részénél a tényleges leltározás elmaradt, illetve felszínes volt. De akadt olyan hivatal is ahol a mérleg tételek értéke és az eszközök értéke nem volt szinkronban. Mivel a mérlegátfordítás alapja egy hibátlan mérleg a fentiek elmaradását követően az új mérleg megalapozottsága nem volt biztosított.

A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet szabályozza a 2014. évi változással kapcsolatos rendező, technikai tételeket. Az elkészített 2013. évi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegét kell átrendeznie az államháztartás szervezetének 2014. március 31-ig, az Áhsz. 5. melléklete szerinti mérleg tagolás és tartalom szerint, majd ennek alapján kell elkészíteni a kéthasábos rendező mérleget az Átr. 1. mellékletében lévő formában, forintban és ezer forintban.

A VÖT önkormányzatainál jellemzően alkalmazott EPER szoftver a helyesen könyvelt 2013. év után automatikusan eleget tett a törvényi követelés nagy részének. Az új szoftver alkalmazásával az új jogszabály által előírt átfordítás általános műveleteit elvégezte, a speciális tételeket kivéve.

A Nemzeti vagyon induláskori értékét, az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásait, és a Felhalmozott eredmény értékét külön számítással a szoftver alap esetben helyesen megállapította.

Az esetleg tévesen megállapított értéket az ellenőrzést követően az önkormányzatok javították.

*Az ellenőrzés kockázat elemzés szempontjából e területet jónak minősíti.*

2015. évre áthúzódó ellenőrzések:

A belső ellenőrzési csoport 2015. évben (a belső ellenőrzési tervtől eltérően) január, február hónapban ellenőrizte az alábbi szervezeteket.

- Bonyhád Város Önkormányzata
- Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal
- Bonyhádi Szociális Alapszolgáltatási Központként Működő Gondozási Központ
- Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda

A vizsgálatról a jelentés elkészült, beszámolója a 2015. év ellenőrzési jelentésében fog szerepelni.

2014.évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Bonyhádi Német Önkormányzat</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Bonyhád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Solymár Imre Városi Könyvtár</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Völgységi Önkormányzatok Társulása Munkaszervezet</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése,</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Vörösmarty Mihály Művelődési Központ</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Völgységi Múzeum</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>-A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Gazdasági Ellátó Szervezet</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>-A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31.</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Civil szervezeteknek</b> nyújtott támogatások ellenőrzése</p> <p><b>Tárgy:</b> az önkormányzattól elnyert pályázati pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése, a pályázati feltételeknek és a megkötött szerződések szerint <b>4 szervezetnél</b></p>	<p>Az elszámolás alapját képező szerződések, számlák nyilvántartások tételes vizsgálata.</p>	<p>2013.január 01.- 2013. december 31.</p>	<p>Tételes ellenőrzés Interjú 4 vizsgált szervezetnél</p>
<p><b>Aparhant Község Önkormányzat és szervezetei</b> (3 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Bátaapáti Község Önkormányzat és szervezetei (4 szervezet)</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Bonyhádvarasd Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Cikó Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Grábóc Község Önkormányzat</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Györe Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. - A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Izmény Község Önkormányzat</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. - Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója. - A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Kakasd Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</b></p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. - Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója. - A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>



<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Kisdorog Község</b> Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Kismányok Község</b> Önkormányzat</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Kisvejké Község</b> Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Lengyel</b> Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Mórágy</b> Község Önkormányzat és szervezetei (3 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Möcsény</b> Község Önkormányzat</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Mucsfa</b> Község Önkormányzat</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabály-szerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Nagymányok</b> Város Önkormányzat és szervezetei (5 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Pénzügyi egyensúly ellenőrzése</p> <p>Egyéb bevétel vizsgálata</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabály-szerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p> <p>- A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>- az intézmény egyéb bevételeinek vizsgálata és az ahhoz kapcsolódó számviteli bizonylatok ellenőrzése</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>
<p><b>Nagyvejte</b> Község Önkormányzat</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabály-szerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>2013.január 01.- 2014. március 31</p>	<p>Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p>

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<p><b>Tevel</b> Község Önkormányzat és szervezetei (7 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	2013.január 01.- 2014. március 31	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése
<p><b>Váralja</b> Község Önkormányzat és szervezetei (2 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	2013.január 01.- 2014. március 31	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése
<p><b>Závod</b> Község Önkormányzat és szervezete (1 szervezet)</p> <p><b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Kiküldetések elszámolásának vizsgálata</p> <p>Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.</p> <p>Mérlegátfordítás ellenőrzése</p> <p>Utóellenőrzés</p>	<p>-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.</p> <p>- A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése.</p> <p>- Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója.</p> <p>- A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata</p>	2013.január 01.- 2014. március 31	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Vizsgált időszak</b>	<b>Módszer</b>
<b>Áthúzódó ellenőrzések</b>			
<b>Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</b>  <b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése  Kiküldetések elszámolásának vizsgálata  Mérlegátfordítás ellenőrzése  Utóellenőrzés	-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. -A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. -A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata	2013.január 01.- 2014. március 31.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése
<b>Gondozási Központ</b>  <b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése  Kiküldetések elszámolásának vizsgálata  Hivatali gépjárművek üzemanyag elsz.  Mérlegátfordítás ellenőrzése  Utóellenőrzés	-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. - A munkavállaló kiküldetésével és kirendelésével kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése. - Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának revíziója. - A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata	2013.január 01.- 2014. március 31.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése
<b>Bonyhád Város Önkormányzata</b>  <b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése  Mérlegátfordítás ellenőrzése  Utóellenőrzés	-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata. -A 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítás szabályszerűségének vizsgálata	2013.január 01.- 2014. március 31.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése
<b>Bonyhádi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  <b>Tárgy:</b> a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, szabályszerűsége és dokumentáltságának ellenőrzése  Utóellenőrzés	-Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának és aktualizálásának ellenőrzése. Továbbá a kapcsolódó dokumentumok (az aláírásra jogosultak aláírás mintája; az aláírásra jogosultak előírás szerinti végzettsége) vizsgálata.	2013.január 01.- 2014. március 31.	Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése

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

2014. évben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt vagy mulasztást nem tapasztaltunk.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A beszámoló időszakában a belső ellenőrzési csoport 2 köztisztviselői státusszal rendelkezett, amelyből:

1 fő belső ellenőrzési vezető

1 fő belső ellenőr volt.

A beszámolási időszakban érvényben levő jogszabályok alapján a belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelő.

A jelenleg hatályos Államháztartási törvény, a 2011. évi CXCV. törvény 70. §. (4)-(5) pontjában meghatározott engedéllyel rendelkező belső ellenőrök törvényben előírt főiskolai végzettséggel rendelkeznek.

Mindkét dolgozó rendelkezik mérlegképes könyvelői végzettséggel és közigazgatási szakvizsgával.

### 1.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

2014. évben a terv két fő belső ellenőri létszámnak megfelelően készült. Mivel az emberi erőforrás átlagában változás állt be, a feladatok ellátásához szükséges kapacitással a belső ellenőrzési csoport nem rendelkezett. A tervezett feladatot nem láttuk el maradéktalanul.

Az Áht. 70. §. (4) bekezdése szerint „ a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges”. A belső ellenőrök e kötelezettségüknek eleget tettek.

#### Az ellenőrök alábbi előadásokon vettek részt:

Január hónapban 2 fő a Saldo szervezésében (4 napos) és a MÁK szervezésében (1 napos) továbbképzésen vett részt. A továbbképzés témája az új államháztartási számviteli és az ezt nyitó 36/2013.(IX.18.) NGM rendelet szerinti mérlegátfordítással kapcsolatos teendők.

Június hónapban a Belső Ellenőrök Egyesülete szervezésében Az új Ptk és a számvitel kapcsolata című előadáson vett részt 1 fő.

### 1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított, a szervezeti hierarchiában a törvényi előírásoknak megfelelő helyen szerepel. Összeférhetetlenség nem áll fenn.

A csoport nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### 1.2.3. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak, a belső ellenőrök a hivatal épületében önálló irodával rendelkeznek. A tárgyi feltételek teljes körűek, (írártárolásra alkalmas szekrények, fénymásoló) az informatikai eszközök egyénenként kerültek beszerzésre. Telefon, számítógép rendelkezésre áll, a jogszabályi változások követését on-line jogtár biztosítja. Az ellenőrzések nagy részét hivatalon kívül végzik, munkájukat a laptop megkönnyíti, így a helyszíni ellenőrzések idején is az on-line jogtárhoz tudnak kapcsolódni.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához elengedhetetlen követelmény az ellenőrzött költségvetési szervek vezetőivel, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozókkal a jó kapcsolat kialakítása illetve tartása. Egymás munkáját segítik, adatokat szolgáltatnak egymásnak, vitatott ügyeket megbeszélnek.

Összes vizsgálatot a csoport tagjai végezték.

Külső erőforrás igénybevételeire nem került sor. A külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben a helyi ismeretek hiánya miatt kevésbé hatékony.

A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képezések szerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni.

#### 1.2.4. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 32. § (1-2) pontja és 50. §- a szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A polgármesteri hivatal belső ellenőrzési csoport vezetője az elvégzett belső ellenőri tevékenységről nyilvántartást vezet, mely dokumentumokat 10 évig őrzik.

#### 1.2.5. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elvégzett ellenőrzéseink során arra törekszünk, hogy megállapításainkkal, elemzéseinkkel, értékeléseinkkel a költségvetési szerv vezetője számára segítséget nyújtsunk a költségvetési szerv eredményességének növelése, az ellenőrzési rendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében, ajánlásokat és javaslatokat fogalmazzunk meg a hiányosságok megszüntetése és kiküszöbölése érdekében.

## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, azaz a működése és gazdálkodása során a tevékenységeit szabályszerűen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Ezeket a célokat a belső kontrollrendszer öt elemén keresztül valósítja meg (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring).

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet-irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.