

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2018. év május hó 31. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2017. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő - testület!

Battonya Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján 30 revizori nap alatt végezte el.

Az ellenőrzés belső ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

2017. évi ellenőrzési tervben kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a **normatíva igénybevételének**, másrészt a **követelések, elévült követelések kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata** volt.

- **A normatívához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).

A megállapítás szerint:

- a tevékenységnaplók adatai pontatlanok voltak, ezért javasolták a naplók pontos vezetését. Ez intézkedést igényelt.

- **A követelések, elévült követelések kezelésének, nyilvántartásának vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

A megállapítás szerint:

- a hátralékok behajtása érdekében további törvény adta lehetőségek is rendelkezésre állnak, ezért javasolták, hogy minden törvényes behajtási mód alkalmazásra kerüljön. Ez intézkedést igényelt.
- a nyilvántartásban szereplő követelések nagy hányada már 5 éves vagy korábbi, behajtásuk érdekében nem tettek időben intézkedéseket, ezért javasolták a megghiúsult behajtások okának feltárását. Ez intézkedést igényelt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési tervek elkészültek, melyek végrehajtása folyamatos

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Kérem a Képviselő-testületet a 2017-es évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2017. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja, az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült, melynek végrehajtása megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

Határidő: azonnal
Felelős: Marjai János polgármester

Battonya, 2018. május 23.

.....

Marjai János
polgármester

Előterjesztést készítette:	Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	
Mellékletek:	Belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	egyszerű többség

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2017. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Battonya Városi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzések célja az alábbi volt:

- Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e
- Annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések (különös tekintettel az adóhátralékokra) kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Végrehajtott ellenőrzések

A 2017. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés végrehajtásra került, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek nem készültek el, de az éves jelentés készítésének időpontjáig, 2018.01.11-i keltezéssel elkészültek. Az intézkedések megtételének határideje: folyamatos.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatokra az intézkedési terv a beszámolási időszakban elkészült.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	7
Meliékletek:	
1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás	
2.sz. melléklet: Ellenőrzések	
3.sz. melléklet: Tevékenységek	
4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása	

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2017. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2017. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Battonya Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2016. költségvetési év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2017. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Cél: annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések (különös tekintettel az adóhátralékokra) kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2017. szeptember	15 ellenőri nap
	ben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata				

	Időszak: 2016. költségvetési év				
--	---------------------------------	--	--	--	--

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

Battonya Város Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás (revizori nap) szüks.		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásai-nak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.	2017.02.hó	2017.02.hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések (különös tekintettel az adóhátralékokra) kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	2017.09. hó	2017.09-10. hó	nincs	15 nap	15 nap	nincs

A 2017. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	30	30	100%
Soron kívüli ellenőrzés	0	0	0
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	0	0
Összesen:	30	30	100%

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

A 2017. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény, Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és

belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet , a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető a King Controll Kft ügyvezetője, Királyné Demcsák Ágnes, aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek, mivel okleveles könyvvizsgáló és regisztrált költségvetési belső ellenőr.

A 2017. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Jozóné Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és a gyakorlati tapasztalat rendelkezésre állt.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

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

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek számítógép, internet, iroda rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

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

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

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

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem 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. 18.§ ba) pont)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő lét-számadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e	Tevékenységnaplók vezetése több esetben pontatlan	Magas / magas	Javasoljuk a naplók pontos vezetését	Igen
2	Annak vizsgálata, hogy a követelések, elévült követelések (különös tekintettel az adóhátralékokra) kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	A hátralékok behajtása érdekében további törvény adta lehetőségek is rendelkezésre állnak	Magas / magas	Javasoljuk, hogy minden törvényes behajtási módot alkalmazzanak	Igen
		A nyilvántartásban szereplő követelések nagy hányada már 5 éves vagy korábbi, behajtásuk érdekében nem tettek időben intézkedéseket	Magas / magas	Javasoljuk a meghiúsult behajtások okának feltárását	Igen

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

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési terv határidő után készült el, amely arra utal, hogy a nyomon követés nem megfelelően működött. A nyomon követési rendszer fejlesztést igényel

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
07/2017	normatíva	2017.02.08-2017.02.28	15	1	igen	igen
28/2017	követelések kezelése	2017.09.28-2017.10.18	15	2	igen	igen

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban nem, de az éves jelentés készítésének időpontjáig elkészültek.

Pécs, 2018.02.15.

Készítette: Királyné Demcsák Ágnes	Jóváhagyta:
Dátum: 2018-02-15	Dátum:
Aláírás: Királyné Demcsák Ágnes sk.	Aláírás:

Ikt.: BAT/176-2/2018.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 07/2017/VJ iktatószámú, **07/0217**-es ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzata állami normatíva elszámolás (szociális területen) ellenőrzése című vizsgálathoz**

A King Controll Kft. 2017.02.08-2017.02.28. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján az **Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2016. évi állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Szociális területen a feladatokat az önkormányzat, az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint, az önkormányzat irányítása alatt áll, az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait az önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el. A normatíva igényléshez szükséges alapadatokat is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet biztosítja.

Az ellenőrzési jelentés 1 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A Tevékenységnaplók vezetése több esetben pontatlan.
JAVASLAT: **a naplók vezetése pontosan történjen.**

Ezen megállapítás és javaslat figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján

2017.04.24. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2016. év)

1. Fontos, hogy a Tevékenységnaplók vezetése pontosan történjen, mert nem csak az ellátott számára elvégzett résztevékenység megnevezésére és a tevékenység elvégzésére fordított idő rögzítésére szolgál, hanem az állami támogatás elszámolásának, valamint a kötelező szakmai létszám megállapításának dokumentuma is.

A naplók adatainak helyességét a feladattal megbízott személy körültekintően ellenőrizze.

Felelős: Korobán Éva az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet vezetője

Határidő: folyamatosan

Battonya, 2018. 01.11.

Marjai János
polgármester

Tárgy: Intézkedési terv a 28/2017/VJ iktatószámú, **28/0217**-es ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzatánál a követelések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése című vizsgálathoz**

A King Controll Kft. 2017.09.28.-2017.10.18. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján **Battonya Város Önkormányzata** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2016-os évben a követelések, elévült követelések kezelése, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Az ellenőrzési jelentés 2 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A hátralékok behajtása érdekében további törvény adta lehetőségek is rendelkezésre állnak.
JAVASLAT: *minden törvényes behajtási mód alkalmazása történjen meg.*
2. A nyilvántartásban szereplő követelések nagy hányada már 5 éves vagy korábbi, behajtásuk érdekében nem tettek időben intézkedéseket.
JAVASLAT: *a meghiúsult behajtások okának feltárása történjen meg.*

Ezen megállapítások és javaslatok figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján

2017.11.23. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2016. év)

1. A követelésállomány kezelése (a hátralékok behajtása) – külső szakember bevonásával - az összes jogszabály adta lehetőség figyelembe vételével történjen meg.
2. Az 5 éven túli követelések behajtása tekintetében - szintén szakember bevonásával - történjen meg a figyelembe vehető jogszabályok alkalmazhatósága, a meghiúsult behajtások okának feltárása, esetlegesen a behajthatatlanság tényének megállapítása.

Felelős: Marjai János polgármester

Határidő: folyamatosan

Battonya, 2018. 01.11.

Marjai János
polgármester