

**Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása**  
**Bordány, Benke Gedeon u. 44.**  
**Iktatószám: 10-5/2019.**

**RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre céljai:

- A vezetői felelősség, elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért.
- Az önkormányzatok esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá.

**Ruzsa Község Önkormányzata** és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2018. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el, Ruzsa Község Önkormányzata képviselő-testülete 2017. december 19-én tartott ülésén a 171/2017.(XII.94.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján.

A helyszíni ellenőrzésre az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, tanügyi dokumentumok, igénybevételi nyilvántartások vezetésével, és a pénzkezeléssel összefüggő bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés, ellenőrzési program legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került. Az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján került sor.

A 2018. évre tervezett három ellenőrzésre az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezett 13 ellenőrzési nap helyett 14 ellenőrzési nap szükséglettel. A jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 5 intézkedést igénylő megállapításra és javaslatra került sor. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési terv elkészült. Az intézkedési tervben a tárgyévra tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek, a magas kockázatú megállapításra, a pénzkezelés felelősségi szabályainak meghatározására az intézkedés megtörtént, egy intézkedés végrehajtását 2019. évre tervezték.

Az előző évben magas kockázatú megállapításra tett javaslatra két intézkedés előírására került sor, melyek végrehajtására 2019.12.31-i határidőt határozták meg. A 2016. évről áthúzódó, felfüggesztésre került intézkedésre a képviselő-testület döntésének megfelelően az intézkedés megtörtént.

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	2	1				3	3
tényleges ellenőrzések	2	1				3	0

## I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

### I/1.a) 2018. évben elvégzett ellenőrzések:

**Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
<b>Készpénzgazdálkodás a Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében</b>	A készpénzgazdálkodás során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a pénzkezelés szabályainak betartása, az előlegelszámolás, a vásárolt készletek nyilvántartása, a pénzbeszedő hely működése a szabályozásnak megfelelően történik e.	pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött szervezet: Ruzsa Község Önkormányzata**

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<b>Az önkormányzat óvodai, bölcsődei szociális és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása</b>	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei és szociális valamint gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2017. évi támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám meghatározása, az elszámolás jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata az előírt nyilvántartások, dokumentumok alapján.	pénzügyi ellenőrzés
<b>Közzolgáltatások ellátására létesített jogviszony</b>	Az önkormányzat feladatkörébe tartozó közzolgáltatások ellátására létesített közalkalmazotti, közfoglalkoztatási jogviszony létesítése, a munkavégzés megfelelő szabályozása	szabályszerűségi ellenőrzés

A 2018. évre tervezett három ellenőrzésre az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezett 13 ellenőrzési nap helyett 14 ellenőrzési nap szükséglettel. Az ellenőrzések az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően kerültek megvalósításra. Az elvégzett ellenőrzésekről jelentés készült.

**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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek, melyek egy része már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került, a jelentésben tett megállapításokra javaslat készült. A javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítása során a hiányosságok pótlására sor került.

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

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések lefolytatására a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint került sor. A helyszíni ellenőrzés előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján került elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztása megtörtént. A jelentéstervezettel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett annak elfogadásáról visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra, melyet követően az aláírt jelentés visszajuttatása hosszabb időt vett igénybe. Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt, az éves jelentés elkészítése során a belső ellenőr kérésére, az éves nyilvántartás lezáráskor történt visszajelzés.

#### I/2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A Társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látta el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybe vevő település önkormányzata biztosította.

A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően kétévente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni. Az *Államháztartási számvitel* témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzést 2017. május 29-én teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2018. évben:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adókörnyezet változása 2018. továbbképzési programot 2018. november 7-8-án teljesítette.
- Az önkormányzatok 2018. évi költségvetési támogatásai, szakmai jogszabályok változásai valamint a 2018. évi számviteli változások, 2017. évi zárlati munkálatok önkormányzati költségvetési szervek részére SALDO által szervezett ankéton 2018. január 10-én részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
  - ASP – irat szakrendszer – tanfolyam az ügyintézői feladatokat ellátók számára,
  - Az alaptörvény bemutatása és értékei (e-learning gyakorlati modullal),
  - Önszerveződő önkormányzat 1. – Önkormányzati ASP című minősített képzéseket eredményesen elvégezte.

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

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

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

A **Ruzsa Község Önkormányzatánál** és költségvetési szerveinél tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásához a Társulás költségvetésében biztosított a pénzügyi

fedezet, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézővel közös irodában, járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a bordányi Faluházban biztosított irodában végezte feladatát.

#### I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, zárható irodában történik.

Az önkormányzat által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerülnek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente **nyilvántartás vezetésére kerül sor.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történik.

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

- Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.
- Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása, a hatályos jogszabályok figyelembevételével.

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

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban vagy elektronikus levélben.

A költségvetési szervek vezetői részére ajánlás került megküldésre a belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez, valamint figyelemfelhívásra került sor az átláthatósági nyilatkozatok elkészítésével kapcsolatban.

A konyhák által használt ételmezési program használata során felmerült problémák megoldására, programváltáshoz ajánlatkérésre, bemutató szervezésére került sor. Központi költségvetési támogatás nyújtásával, a személyi illetmény megállapításával kapcsolatban a Nemzetgazdasági Minisztérium részére kérdés került megküldésre. A gyermekétkeztetés normatív kedvezményre való jogosultságához, az egycsoportos bölcsődében alkalmazott kisgyermeknevelők díjazására, a költségvetési szerv vezető-helyettes megbízására vonatkozóan az Emberi Erőforrás Minisztériumtól került állásfoglalás kérése. A költségvetési szervek iratkezelési szabályzatának készítéséhez kapcsolódóan a Csongrád megyei Kormányhivatal adott állásfoglalást. A támogató szolgálatok vezetői feladata, az idősek nappali ellátása demens személyek nappali ellátásával együtt történő ellátása esetén biztosítandó létszámnormájával kapcsolatos kérdés a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság részére történt továbbításra.

**Az egyéb tevékenység** keretében került sor a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése feladatok elvégzésére.

A belső ellenőrzési vezetői feladatellátás keretében a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv került elkészítésre, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A **Stratégiai belső ellenőrzési terv** kockázatelemzést követően, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok felmérésével, és az önkormányzat jegyzője véleményének figyelembevételével 2018. október hónapban került elkészítésre.

**Ruzsa Község Önkormányzata** stratégiai ellenőrzési terve 2019-2022. évekre készült, melyet a képviselő-testület a 169/2018.(XII.12.)Kt. határozatával elfogadott.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben négy alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitási igényét.

## 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 kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

2018. évben elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekben összességében 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások 60 %-a szabályszerűsége, 40 %-a az operatív feladatellátásra vonatkozó javaslat volt. A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások egy „alacsony”, 3 „közepes” és egy „kiemelt” kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

#### Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Kézpénz-gazdálkodás a Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsődében</b>	Az Intézmény Bölcsőde, Konyha és ebédlő telephelyén pénzbeszedő hely működik, két alpénztárat kezelnek, a bölcsődei gyermekétkeztetés térítési díja, óvodai gyermekétkeztetés térítési díja, iskolai gyermekétkeztetés térítési díja, vendég (munkahelyi) étkeztetés térítési díja és a konyha bérbeadásából származó terembérlési díj kerül kézpénzben befizetésre. Az adminisztrátor és az	A beszedett térítési díjak egy pénzkazettában kerülnek tárolásra, a pénzkészlethez mindkét munkavállalónak van hozzáférése. A pénzkezelés felelősségi szabályai, a pénzkezelés feladatai nem megfelelően kerültek	Az adminisztrátor és az élelmezésvezető pénzbeszedő feladatai, a felelősségük meghatározása, a pénzkezelési feladatok elkülönítése, a

	élelemzésvezető is pénzeszedő feladatokat lát el, a beszédett térítési díjat egy pénzkazettában tárolják, mindkettőjüknek van hozzáférése a pénzkészlethez. A pénz biztonságos tárolása nem biztosított.	meghatározásra a pénzügyi szabályzatban és a pénzeszedéssel megbízott munkavállalók munkaköri leírásában. A (2000. évi C. törvény 14. § (8))	pénz biztonságos tárolása.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

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

**1. KONTROLLKÖRNYEZET:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a kontrollkörnyezet kialakításra került, világos a szervezeti struktúra.

1.2. Belső szabályzatok: komplex szabályozórendszer fejlesztése, a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek a szervezeti és működési szabályzatban, a munkaköri leírásokban.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése szükséges a könyvtári, közművelődési, és a vásártartási feladatok ellátása során.

1.5. Humán-erőforrás kontrollkörnyezet megfelelően kialakításra került, a közszolgálati szabályzatban és az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatában.

1.6. Etikai értékek és integritás: Etikai szabályzat elkészült, szabályozásra került az integritási események kezelésének eljárásrendje.

**2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:** A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységekben, a gazdálkodásban rejlő kockázatok a stratégiai ellenőrzési terv készítése során. Az önkormányzat és a költségvetési szervek által a tevékenységükben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése és a szükséges intézkedéseket meghatározása szükséges.

2.2. A kockázatok, a magas kockázati besorolású tevékenységek elemzésére az ellenőrzési terv készítése során sor került.

2.3. Az elemzésre került magas kockázati besorolású tevékenységek vizsgálata az éves ellenőrzési tervbe beépítésre került.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározása szükséges.

2.5. Csalás, korrupció: A Szervezeti integritást sértő események bejelentésének eljárásrendje elkészítésre került.

**3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:** A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.



3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása a költségvetési szervek minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése a Szervezeti és Működési Szabályzatokban és a gazdálkodási szabályzatban valamint a munkaköri leírásokban megtörtént.

3.3. Feladatvégzés folytonossága: biztosított, a munkakörök átadása dokumentált.

**4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:** *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározására kerültek.

4.2. Iktatási rendszer folyamatának szabályozása az ASP szakrendszerre történő áttérést követően biztosított.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelése: a szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszere kialakításra került, a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályok nem kerültek meghatározásra.

**5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):** *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.*

5.1. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete alapján megtörténik a költségvetési szervek vezetői részéről, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.2. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának folyamatos nyomon követése szükséges.

5.3. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése kialakításnak módja szükséges.

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

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre az intézkedés megtörtént. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési terveket a jegyző jóváhagyta. Az intézkedési tervek végrehajtásáról a belső ellenőr kérésére az éves jelentés készítése során a visszajelzés megtörtént.

<b>Ruzsa Község Önkormányzata</b>	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
<b>Helyi önkormányzat (I+II)</b>	<b>2,0</b>	<b>10,0</b>	<b>11,0</b>	<b>91,7</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>7,0</b>	<b>8,0</b>	<b>88,9</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</b>	<b>100,0</b>
<b>1. Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde</b>		<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Ruzsai Családgyógyászati Központ</b>		<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>100,0</b>



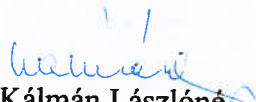
Az intézkedési tervek alapján a 2018. évre tervezett intézkedések a kitűzött határidőben végrehajtásra kerültek, az **áthúzódó egy** intézkedés végrehajtásának határideje 2019. május 31.-én határozták meg. A magas kockázatú megállapítás, a pénzkezelés felelősségi szabályainak meghatározása, a munkaköri leírás módosítása megtörtént.

Az előző évben magas kockázatú megállapításra tett javaslatra a vonatkozó pályázat elbírálását követően az intézkedés 2018. évben megtörtént, két intézkedésre került sor, melyek végrehajtására 2019. 07.05-i és 2019.12.31-i határidőt határoztak meg.

A 2016. évről áthúzódó, felfüggesztésre került intézkedésre sor került, a szakértői ellenőrzés lezárását követően, a képviselő-testület döntésének megfelelően a települési könyvtár működésének módosítására az intézkedés megtörtént.

Bordány, 2019. február 15.



  
Kálmán Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

