

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: 1-7/2/2018.

RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2017. 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 társulásai 2017. 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 költségvetési szerv vezetője hagyott jóvá.

Ruzsa Község Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2017. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Ruzsa Község Önkormányzata képviselő-testülete 2016. december 14-én tartott ülésén a 148/2016.(XII.14.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján látta el.

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

A 2017. évre tervezett 6 tárgyú ellenőrzésre az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezett 21 ellenőrzési nap helyett 23 ellenőrzési nap szükséglettel. A jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az ellenőrzésekről 7 jelentés készült, melyekben 9 intézkedést igénylő megállapításra és javaslatra került sor. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozó intézkedési tervben 10 intézkedés történt.

Az előző évről áthúzódó intézkedések közül egy intézkedés végrehajtására sor került, két intézkedés végrehajtása felfüggesztésre került. Az intézkedési tervek alapján a 2017. évre tervezett intézkedések a kitűzött határidőben végrehajtásra kerültek, az áthúzódó öt intézkedés végrehajtásának határideje meghatározásra került. Az áthúzódó, felfüggesztésre került intézkedések nem jelentenek „magas” kockázatot a vizsgált szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

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	6	21
tényleges ellenőrzések	2			1	3	6	23

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

I/1.a) 2017. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: **Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
Ruzsa Község Önkormányzata adóügyi tevékenységének vizsgálata	annak megállapítása volt, hogy a helyi adóztatási tevékenység ellátása, adótarozások alakulása, a végrehajtás, adóellenőrzés dokumentálása, az adatszolgáltatás folyamata a jogszabályoknak megfelelően történik.	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsa Község Önkormányzata

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat intézményhez nem telepített tevékenységeinek ellátása</i>	annak megállapítása volt, hogy Ruzsa Község Önkormányzata intézményhez nem telepített feladatai ellátása, a folyamatok szabályozása megfelelő e, felmérésre, és értékelésre kerültek a feladatellátás során felmerülő a kockázatok	rendszer-ellenőrzés
<i>Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása</i>	annak megállapítása volt, hogy 2016. évben megvalósult pénzeszköztátadások felhasználása, a visszatérítendő támogatások elszámolása a megjelölt célra történt, és a 2017. évi támogatások nyújtására a rendeletben foglaltak szerint került sor.	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde,

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat óvodai, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a bölcsődei és gyermekékeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2016. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	pénzügyi ellenőrzés
<i>Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde Belső kontrollrendszer működése</i>	annak megállapítása, hogy az intézményben a kontrollkörnyezet kialakítására, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozására, és az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személy kijelölésére, az integrált belső kontrollrendszer működtetésére sor került e	rendszer-ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Családgondozó Központ

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat óvodai, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot a szociális feladatainak támogatása jogcímen megillető 2016. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	pénzügyi ellenőrzés
<i>Ruzsai Gondozási Központ működése</i>	annak megállapítása volt, hogy szakmai feladatellátással kapcsolatos szabályozási rendszer kialakítása, nyilvántartások vezetése, pénzkezelési folyamatok működtetése szabályszerűen történik e	rendszer-ellenőrzés
<i>Ruzsai Gondozási Központ Belső kontrollrendszer működése</i>	annak megállapítása, hogy az intézményben a kontrollkörnyezet kialakítására, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozására, és az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személy kijelölésére, az integrált belső kontrollrendszer működtetésére sor került e	rendszer-ellenőrzés

2017. évben 6 tárgyú tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 7 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 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 többségében sor került.

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

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 alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően nem a rendelkezésre álló határidőn belül 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 történt az intézkedések végrehajtásáról 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 látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja 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 biztosítja.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően kétfévente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni. Az Államháztartási számvitel témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2017. május 29-én teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2017. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2017. november 8-9-én került sor államháztartási szakterületen.
- 2017. évi költségvetési törvény, Mötv., Ötv. ,illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2017. január 23-án részt vett.

- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - A közigazgatási szerv és szervezet, szervtípusok, közigazgatási szervezet felépítésének általános elvei
 - Feladatrendszerek, ügykörrendszerek, tevékenységtípusok
 - Humán erőforrás és a közszolgálati menedzsment sajátos működése
 - Az önkormányzatokkal kapcsolatos állami feladatok
 - Jogszabálytan és jogértelmezés
 - Integritás, közigazgatási hivatás-etika, antikorrupció e-learning) című minősített képzést 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 társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának költségeit fedezi, 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 ügyintézőkkel közös irodában, a járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a BORDÁNYI Faluházban biztosított irodában végzi 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 közös, 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 költségvetés tervezése, a beszámolók elkészítése folyamatához, víziközmű vagy áradása elszámolásához állásfoglalás kérésére került sor a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékes munkatársaitól. A szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó kérdésekben, diétás gyermekétkeztetés biztosítása, térítési díj megállapítása, személyi illetmény, pedagógus munkát segítőket illetmény-növelése, pénzeszközök átadásának elszámolása, szociális alapellátás létszámfeltételeinek biztosítása, belső kontrollrendszer működtetése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, tárgyban az Emberi Erőforrás Minisztériuma, Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal felé történt kérdés továbbítása.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése. A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben két alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

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.

2017. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 9 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások 70 %-a szabályszerűsége, 30 %-a gazdálkodási feladatok színvonalára vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások többségében közepes kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása. Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításra történt javaslat alapján az intézkedés végrehajtása pályázati döntés függvénye.

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 fejlesztésére van még szükség.

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

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése szükséges az önkormányzat intézményhez nem telepített feladatellátása során.

1.5. Humán-erőforrás kontrollkörnyezet megfelelően kialakításra került, a közszolgálati szabályzatban.

1.6. Etikai értékek és integritás: a költségvetési szervek vezetői teljes körűen szabályozták a belső kontrollrendszer működését.

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 kockázatok meghatározása és felmérése, a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok a 2017. évi belső ellenőrzési terv készítése során megtörtént.

2.2. A kockázatok elemzésére sor került, a magas kockázati besorolású tevékenységek az ellenőrzési tervbe beépítésre kerültek.

2.3. A kockázatok kezelése vizsgálatára sor került az éves ellenőrzési terv készítése során.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát elvégezték az intézményekben.

2.5. Csalás, korrupció: Az intézményeknél a Szervezeti integritást sértő események kezelésének 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, előzetes, utólagos és vezetői 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 a gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése Szervezeti és Működési Szabályzatokban, a gazdálkodási szabályzatban és a munkaköri leírásokban foglaltaknak megfelelően 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 aktualizálása szükséges.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelése: a szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszere kialakításra került az intézményekben.

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 nyomon követése szükséges.

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

Az ellenőrzésekről 9 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 9 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 10 intézkedés történt. 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 a visszajelzés megtörtént.

Ruzsa Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat (I+II)	3,0	5,0	6,0	75,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	3,0	2,0	3,0	60,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	3,0	3,0	100,0
1. Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde		1,0	1,0	100,0
2. Ruzsai Családgyógyászati Központ		2,0	2,0	100,0

Az intézkedési tervek alapján a 2017. évre tervezett intézkedések a kitűzött határidőben végrehajtásra kerültek, az **áthúzódó öt** intézkedés végrehajtásának határideje meghatározásra került. Egy magas kockázatú megállapításra tett intézkedés végrehajtásának határidejét a meghatározó pályázat elbírálását követő 30 napban határozták meg.

Az előző évről áthúzódó intézkedések közül egy intézkedés végrehajtására sor került, két intézkedés végrehajtása felfüggesztésre került a szakértői ellenőrzés lezárásig, mely nem jelent „magas” kockázatot a vizsgált szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Bordány, 2018. február 15.



Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető