

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/16-4/2022.

RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

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 2021. évi belső ellenőrzési feladatait a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által részmunkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:

A Bkr. 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja 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 jelentés megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az éves ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Ruzsa Község Önkormányzata (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2021. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján, melyet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás és Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel Ruzsa község polgármestere a 53/2020.(XII.8.) polgármesteri határozatával fogadta el.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolásának, az Önkormányzati beszerzések gazdaságosságának és hatékonyságának, valamint a Ruzsai Gondozaási Központ feladatellátásnak szabályozottsága, és belső kontrollrendszerének kialakítása tárgyú ellenőrzésekre került sor. Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre, az értesítés és az ellenőrzési program 8

nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában került az ellenőrzött szerv részére megküldésre, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési program alapján történt.

A 2021. évre tervezett 3 tárgyú ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, 19 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 6 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. 2021. évben 5 intézkedés végrehajtását tervezték, 3 intézkedés végrehajtását a következő évre áthúzóan kívánják megvalósítani. Az intézkedési tervek alapján a 2021. évre tervezett intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek, az önkormányzat költségvetési szervei részére átadott vagyona vonatkozó vagyongazdálkodási szerződés megkötése, és az önkormányzati hivatal és az intézmények közötti Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, jóváhagyása megtörtént.

Előző évekről áthúzódó intézkedés még, a települési könyvtár nyilvános könyvtár jogszabálynak megfelelő működtetése, továbbá a vásári tevékenység és működési engedélyének felülvizsgálata a pályázati támogatással megvalósult beruházás használatba vételét követően.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített 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.

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						Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 órás ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	
tervezett ellenőrzések	1	1			1	3	19
tényleges ellenőrzések	1	1			1	3	19

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

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. A Kézikönyv 2020. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2021. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: Ruzsa Község Önkormányzata

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása</i>	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Önkormányzat beszerzések gazdaságossági-hatékonysági vizsgálata</i>	Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső kontrollja, a beszerzési eljárás dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Gondozási Központ

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az intézmény feladatellátásnak szabályozottsága, belső kontrollrendszerének kialakítása</i>	Az intézményben a feladatok ellátása, az SZMSZ-ben, a belső szabályzataiban és vezetői utasításokban a feladatellátás szabályainak kialakítása	rendszerellenőrzés

2021. évben 3 tervezett ellenőrzés megvalósításra került. Az elvégzett ellenőrzésekről 3 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.

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.

A helyszíni ellenőrzések a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint, előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján kerültek 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, valamint a telefonos kommunikációt.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztva. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett elkészítéséről visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra. Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt, az éves jelentés elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérésére történt meg a tájékoztatás.

I/2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása egy fő, rész munkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2021. évben a belső ellenőrzési feladatokat, megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

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-21IIBUDTEBE-01/9569/2021. számú, ÁBPE- továbbképzés II. tanúsítványa igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2021. évben:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen e-learning képzés keretében 2021. november 11-én, valamint az adóváltozások 2021. továbbképzési programot és november 12-én teljesítette.
- Költségvetési Anketon vett részt - Önkormányzati kör részére szervezett szakmai előadás online keretek között 2021. február 3-án.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzéseken való megjelenése, a szállítás az igénybe vevő település önkormányzata feladata volt.

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 került foglalkoztatásra.

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

Ruzsa Község Önkormányzatánál 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. 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 igénybe vételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

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, a belső ellenőr részére biztosított irodában történik.

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

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente **a nyilvántartás vezetésére sor került.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történt.

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

Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével, a kockázatok felülvizsgálata, intézkedési tervek végrehajtásának értékelése, továbbá az Önkormányzat tevékenységének folyamatleírása és az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása, karbantartása.

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, telefonon vagy elektronikus levélben.

A jegyzők részére szabályzatminta, vagyonkezelési szerződés minta és a külső ellenőrzések nyilvántartása minta került megküldésre.

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

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben egy alkalommal került sor, Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás Társulási Tanács hatáskörébe utalt kérdésekben a Társulási Tanács elnöke hozta meg a döntést. Az előterjesztések, elnöki döntések, jegyzőkönyvek előkészítése 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. Az elvégzett ellenőrzések során vizsgálatra került a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében az intézményi feladatellátás és az önkormányzati beszerzések szabályoknak való megfelelése.

2021. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 6 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a beszerzések szabályszerűségére, szabályozottságának felülvizsgálatára, a szociális intézmény gazdálkodási feladatai munkamegosztásának kialakítására, továbbá az operatív feladatok hatékony ellátására vonatkoztak.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra nem került sor, a megállapítások „átlagos jelentőségű” kategóriába kerültek besorolásra.

Az ellenőrzések során tett megállapítások közül magas kockázatú megállapítás nem történt, a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő javaslat megfogalmazására került sor. A 2021. évben végzett ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 80 %-a közepes, 20 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat a működésével, gazdálkodásával, tevékenységével kapcsolatban.

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 kialakítása megtörtént.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges a vásárlási feladatok ellátása során

1.5. A Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a Hivatal közszolgálati szabályzatban és az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatában.

1.6. Etikai értékek és integritás: az etikai kódex kiadásával meghatározásra kerültek a munkavégzéssel kapcsolatos elvárások.

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 az Önkormányzat részéről megtörtént.

2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelésére és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározására sor került.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv elkészült.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata még szükséges.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.

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, a pénzügyi kötelezettségvállalások és teljesítések tevékenységei esetében meghatározott kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollját kialakították. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása megtörtént az Önkormányzat minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a munkaköri leírásokban. Az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz, a számítógépes programokhoz a dolgozók a munkakörükkel összefüggésben történő hozzáférése szabályozott.

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 a beszámolórendszer átadását jelentésekben.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül, a szabályzat jóváhagyása megtörtént. A költségvetési szervek iratkezelése a szervezeti és működési szabályzatokban meghatározott módon történik.

4.3. Szervezeti integritást sértő események bejelentésének kezelésének eljárásrendje szabályozott, bejelentés nem történt.

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. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapítások nyilvántartását, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása érdekében a folyamatosságot biztosítani szükséges.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.3. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése megtörtént, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának folyamatos nyomon követése elmaradt.

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

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést igénylő megállapításra 6 ellenőrzési javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyása megtörtént. Az intézkedési tervek végrehajtásáról, az intézkedések végrehajtásáról, nem teljesítéséről a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Ruzsa Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	5,0	5,0	62,5
I. Önkormányzati hivatal összesen	3,0	2,0	2,0	40,0
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 Gondozási Központ		2,0	2,0	100,0

Az intézkedési tervek alapján a 2021. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek, a 2021. évben végzett ellenőrzések megállapításaira készült intézkedési tervben 3 intézkedés végrehajtásának határidejét 2022. évre határozták meg. 2021. évbe meghatározott intézkedés az önkormányzat költségvetési szervei részére átadott vagyona vonatkozó vagyonkezelési szerződés megkötése, és az önkormányzati hivatal és az intézmények közötti Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, jóváhagyása végrehajtásra került.

Előző évekről áthúzódó intézkedés, a települési könyvtár nyilvános könyvtár jogszabálynak megfelelő működtetése, továbbá a vásári tevékenység és működési engedélyének felülvizsgálata a pályázati támogatással megvalósult beruházás használatba vételét követően még szükséges.

Bordány, 2022. február 15.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető