

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/12-4/2023.

RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. 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 2022. 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 megerősítésével 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 ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Ruzsa Község Önkormányzata (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2022. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el Ruzsa Község Önkormányzata képviselő- testületének 2021. december 8-ai ülésén a 78/2021.(XII.8.) Kt. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az Önkormányzat befektetési tevékenysége és a szerződések nyilvántartása tárgyú ellenőrzésekre dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2022. évben.

Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetést követően, az értesítés és az ellenőrzési programmal együtt 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában került az ellenőrzött szerv részére megküldésre. Az ellenőrzések lefolytatása ellenőrzési program alapján történt.

2022. évben a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv készítése mellett a három helyszíni ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél két nappal több, 17 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az

ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 1 intézkedést igénylő megállapításra került sor. Az Óvodai, bölcsődei, szociális és gyermekétkeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása, valamint az Önkormányzat befektetési tevékenysége tárgyú ellenőrzések során intézkedést igénylő megállapításra nem került sor.

A szerződések nyilvántartása tárgyú ellenőrzés során történt megállapításokra történt javaslatok alapján az intézkedési terv elkészült, jóváhagyása megtörtént. 2022. évben az intézkedés végrehajtását tervezték, mely határidőben végrehajtásra került.

A 2021. évi intézkedési tervekben 2022. évre 3 intézkedés végrehajtását tervezték. A tervezett intézkedések egy intézkedés kivételével végrehajtásra kerültek. A végre nem hajtott intézkedés a költségvetési szerv vezetője belső kontrollok témakörében történő továbbképzési kötelezettségének határidőben történő teljesítése. Előző évekről továbbra is áthúzódó intézkedés a települési könyvtár, mint nyilvános könyvtár jogszabálynak megfelelő működtetése, továbbá a vásári tevékenység működtetése, működési engedélyének felülvizsgálata.

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-szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	
tervezett ellenőrzések	1		1	1		3	15
tényleges ellenőrzések	1		1	1		3	17

A 2022. évre tervezett ellenőrzések esetében a tervezettnél két nappal több, 17 ellenőrzési napra volt szükség a megalapozott vélemény formálásához.

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 2022. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2022. 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 gyermekéktézeti feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása</i>	A 2021. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat befektetési tevékenysége</i>	Az önkormányzat a befektetési esetében biztosított az átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételei.	céllenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Szerződések nyilvántartása</i>	Az írásbeli kötelezettségvállalások, a szerződések nyilvántartása, közzétételi kötelezettség teljesítése	utóellenőrzés

2022. 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 intézkedést igénylő 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 jelentéstervezettel 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 feladatait egy fő, rész munkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2022. évben, aki megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

A 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. tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2022. évben:

a belső ellenőr a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai 2022. évi éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adóváltozások továbbképzési programot e-learning képzés keretében december 16-án és december 17-én teljesítette.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet. A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges laptopot a Társulás 2020. évben vásárolta. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzésekre történő szállítása az igénybe vevő település önkormányzatának 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 volt 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 került, 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 az éves **nyilvántartás vezetésre 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 kialakított komplex szabályozórendszer, a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével, az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok teljes körű azonosítása, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelése, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése, továbbá az Önkormányzat tevékenységeinek folyamatleírása és az ellenőrzési nyomvonalak 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 és elektronikus levélben.

A jegyzők részére szabályzatminta, 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 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 2022. november hónapban került elkészítésre.

Ruzsa Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve 2023-2026. évekre készült, melyet a képviselő-testület a 138/2022.(XII.14.) Kt. határozatával elfogadott.

A stratégiai terv tartalmazza:

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

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülései előterjesztéseinek előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a

beszámoló összeállítása töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét. A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor.

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 a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés. A szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonalak folyamatos aktualizálása szükséges jogszabályváltozás miatt.

2022. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 1 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítás az operatív feladatellátásra vonatkozott.

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

Az ellenőrzések során tett megállapítás alacsony kockázatú megállapítás volt, a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő javaslat megfogalmazására került sor. A 2022. évben végzett ellenőrzések során az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 100 %-a alacsony kockázatot jelentetett 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, folyamatos, egységes szerkezetben történő aktualizálásuk szükséges.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban. A szabályzatokban meghatározott hatáskörök és felelősségi körök munkaköri leírásokban történő megjelenítése még szükséges.

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

1.5. A Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a Hivatal közszolgálati szabályzatában 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, a költségvetési szervek részéről még szükséges.

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 elkészítése, az intézkedések teljesítésének nyomon követését biztosítani kell.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata még szükséges.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, a bejelentések szabályozására sor 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, 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 folyamatos aktualizálása szükséges.

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 meghatározásra kerültek a beszámolórendszer alátámasztó jelentésekben.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül. 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, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása estében a folyamatosságot biztosítani, az intézkedésekre vonatkozó határidőket betartani 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 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 egy ellenőrzés során egy javaslat történt. A javaslat az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra került, a megállapításra tett javaslat alapján intézkedési terv elkészült, az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént. Az intézkedési terv végrehajtásáról, az intézkedések végrehajtásáról, nem teljesítéséről a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

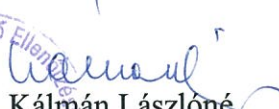
Az intézkedési tervek megvalósítása

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 terv alapján a 2022. évre tervezett intézkedések részben kerültek végrehajtásra. A 2021. évi intézkedési tervek alapján 2022. tervezett intézkedések egy intézkedés kivételével végrehajtásra kerültek. A Ruzsai Gondozási Központ vezetőjének belső kontrollok témakörében történő továbbképzési kötelezettségének a teljesítésére határidőben nem került sor.

Előző évekről továbbra is áthúzódó intézkedés a települési könyvtár, mint nyilvános könyvtár működtetésének, továbbá a vásári tevékenység és működési engedélyének felülvizsgálata.

Bordány, 2023. február 15.


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

