

**Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása**  
**Bordány, Benke Gedeon u. 44.**  
**Iktatószám: BET/11-4/2024.**

**RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2023. 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, valamint társulásaik 2023. évi belső ellenőrzési feladatait a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által rész munkaidőben 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 beszámoló megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzat és költségvetési szervei ellenőrzési megállapításainak összegzésével 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 2023. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el Ruzsa Község Önkormányzata képviselő- testületének 2022. december 14-ei ülésén a 137/2022.(XII.14.) Kt. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján.

Az ellenőrzést megelőzően az ellenőrzések időpontja egyeztetésre került, az értesítés és az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére történt a megküldése, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési programnak megfelelően valósult meg. A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, a 2022. évi beszámoló mérleggel történő alátámasztása és a Települési támogatások nyújtása tárgyú ellenőrzésekre dokumentumokon alapuló vizsgálat módszerével került sor.

2023. évben a három helyszíni ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél két nappal több, 21 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor. Az intézkedést igénylő megállapításokra történt javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, az intézkedések végrehajtását a tárgyévra tervezték megvalósítani.

Az intézkedési tervek alapján 2023. évre 5 intézkedés végrehajtása szerepelt az intézkedési tervekben. A tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek. Előző évekről áthúzódó 3 intézkedés továbbra sem került végrehajtásra: a szociális intézmény vezetője belső kontrollok témakörében történő továbbképzési kötelezettségének teljesítése, a települési könyvtár adatváltozásának a nyilvános könyvtárak jegyzékében történő közzététele, 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 a vezetett nyilvántartás alapján.

# 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 (4 órás ellenőri nap)
	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	
<b>tervezett ellenőrzések</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>1</b>		<b>3</b>	<b>19</b>
<b>tényleges ellenőrzések</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>1</b>		<b>3</b>	<b>21</b>

A 2023. évre tervezett ellenőrzések esetében a tervezettnél két nappal több, 21 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) 2023. 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 2022. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés
<i>A 2022. évi beszámoló mérleggel történő alátámasztása</i>	Az önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés

##### **Ellenőrzött szervezet: Ruzsai Községi Önkormányzati Hivatal**

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Települési támogatások nyújtása</i>	Települési támogatások nyújtásának célszerűségi, eredményességi és szabályszerűségi vizsgálata	teljesítményellenőrzés

2023. 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 pótlása részben megtörtént az ellenőrzés lezárásig. Az ellenőrzési jelentésben az 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, heti 20 órában, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el 2023. 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 kétévenkénti továbbképzését a T-23IIBUDIEBE-01/9569/2023. számú, ÁBPE- továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2023. évben:

- a belső ellenőr a **könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési** kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adóváltozások továbbképzési programot e-learning képzés keretében 2023. december 17-én és december 19-én teljesítette.
- **2023. február 22-én Támogatások elszámolásának ellenőrzése** címmel, és 2023. március 29-én **Belső ellenőrzés - költségvetési oldalról** címmel szakmai konzultáción vett részt.

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) Összeférhetlenségi 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 szolgáltatásai és a szakmai konzultáció igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

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

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítette, melyet a tagtelepülések részére megküldött, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodott, melyek a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a belső ellenőr részére biztosított irodában történt.

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 vezetése,**
- **a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján megtörtént.

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

A belső kontrollrendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére elkészített szabályzatok folyamatos aktualizálása a jogszabályok változásának követésével, az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok teljes körű azonosítása, értékelése, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése, továbbá az Önkormányzat tevékenységeinek hiányzó folyamatleírása elkészítése 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 a külső ellenőrzések nyilvántartása minta, valamint a jogszabályokban előírt határidős feladatokra történő emlékeztető 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 Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülései előterjesztéseinek előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló összeállítása töltötte ki a belső ellenőr egyéb tevékenysége 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. Az elkészült belső szabályzatok jogszabályváltozás miatti folyamatos aktualizálása szükséges.

#### 2023. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályozottságra, az operatív feladatellátásra vonatkoztak.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra nem került sor, a megállapítások 80 %-a „átlagos jelentőségű”, 20 %-a csekély jelentőségű kategóriába került besorolásra.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 40 %-a közepes, 60 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat és költségvetés szervei működésére és a gazdálkodási folyamataira.

### **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, a Hivatal által elkészített belső szabályzatok egységes szerkezetben történő aktualizálása szükséges.

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 még 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 kódexek 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, az intézmények 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, a kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések teljesítésének nyomon követése szükséges az önkormányzat és költségvetési szervei részéről.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv elkészítése a költségvetési szervek részéről szükséges, az intézkedések teljesítésének nyomon követését az önkormányzat esetében biztosítani kell.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata szükséges az önkormányzat és intézményei működtetésében.

**2.5. A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni - a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.**

**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 nyomvonalak 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 beszámolórendszerrel 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 szabályzatukban 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 érdekében a folyamatosságot biztosítani és az intézkedésekre vonatkozó határidőket betartani szükséges.

5.2. A belső kontrollok éves értékelése, a Bkr. *módosított 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 5 intézkedést igénylő megállapításra javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek és a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk

megtörtént. Az intézkedések végrehajtásáról, nem teljesítéséről a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

### *Az intézkedési tervek megvalósítása*


<b>Ruzsa Község Önkormányzata</b>	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>3,0</b>	<b>5,0</b>	<b>6,0</b>	<b>75,0</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	<b>2,0</b>	<b>3,0</b>	<b>4,0</b>	<b>80,0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>1,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>66,7</b>
<b>1. Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>100,0</b>
<b>2. Ruzsai Gondozási Központ</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>50,0</b>

Az intézkedési tervek alapján a 2023. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések még nem kerültek végrehajtásra, a Ruzsai Gondozási Központ vezetőjének belső kontrollok témakörében történő továbbképzési kötelezettségének a teljesítésére nem került sor. Továbbra is elmaradt intézkedés a települési könyvtár adatváltozásának a nyilvános könyvtárak jegyzékében történő közzététele, továbbá a vásári tevékenység működtetése, működési engedélyének felülvizsgálata. A végre nem hajtott intézkedések okáról nem történt az ellenőrzött szerv részéről a belső ellenőrzési vezető részére visszajelzés.

Bordány, 2024. február 15.



  
Kálmán Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető