

## **Éves ellenőrzési jelentés 2022.**

Kecskéd, 2023. február 15.

Kocsis Gábor  
jegyző



Készítette: Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

## Tartalomjegyzék

<b>JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....</b>	<b>4</b>
<b>VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....</b>	<b>4</b>
<b>I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN .....</b>	<b>4</b>
<b>I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....</b>	<b>5</b>
<b>I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE .....</b>	<b>5</b>
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI) .....	5
• A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN .....	5
<b>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 .....</b>	<b>6</b>
<b>I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....</b>	<b>6</b>
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE .....	6
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK .....	7
<b>I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA .....</b>	<b>7</b>
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA .....	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA .....	8
<b>I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA .....</b>	<b>8</b>
<b>I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK .....</b>	<b>9</b>
<b>I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....</b>	<b>9</b>
<b>I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....</b>	<b>9</b>
<b>I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....</b>	<b>9</b>
<b>I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK .....</b>	<b>9</b>
<b>I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....</b>	<b>9</b>
<b>II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN .....</b>	<b>10</b>
<b>II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK .....</b>	<b>10</b>

<b>II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN .....</b>	<b>10</b>
• <b>INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....</b>	<b>10</b>
• <b>KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....</b>	<b>10</b>
• <b>INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER .....</b>	<b>10</b>
• <b>NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....</b>	<b>11</b>
<b>III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA .....</b>	<b>11</b>
• <b>AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....</b>	<b>11</b>
• <b>A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL .....</b>	<b>12</b>

## Jogsabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*).

## Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévvel vonatkozó, helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerv(ek) éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kecskéd Község Önkormányzata (*továbbiakban Önkormányzat*) által alapított költségvetési szerv (Óvoda) belső ellenőrzési feladatait a Kecskédi Polgármesteri Hivatallal (*továbbiakban Polgármesteri Hivatal*) szerződésben álló ellenőr látja.

A belső ellenőr a következő szervezeti egységeknél végzi a tevékenységét:

Kecskéd Község Önkormányzata,  
Kecskéd Polgármesteri Hivatala,  
Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda,  
Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat.

2022. évre vonatkozóan ellenőrzési tervet a Képviselő-testület önkormányzati határozattal fogadta el. Az ellenőrzési tervben kitűzött feladatok (ellenőrzési és egyéb, ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok) megvalósultak. 2022. évben 1 ellenőrzés került kijelölésre.

Az ellenőrzési témáról ellenőrzési jelentés készült. A jelentés javaslatokat tartalmazott, melyre intézkedési terv készült (bemutatása a III: pontban).

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek **az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést (összefoglaló jelentést)**. A jelentés ennek megfelelően készült el.

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre (és megvalósításra) az előző évi (2021. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2023. évi) ellenőrzési terv és stratégiai ellenőrzési terv készítése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (mely két évente kötelező elvárás).

Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására még 2021. évben külsős szakemberrel megkötött szerződés alapján került sor.

A belső ellenőrrel kötött szerződésben rögzítésre került feladatok a Bkr. 22. §-ában leírt elvárásokkal összhangban voltak.

A 2022. évre tervezett ellenőrzések száma és időigénye (mint korábbi években is) alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

## I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

### I.1/A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

Kecskéd Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. évben határozatával elfogadta 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

2022. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	<u>Cél:</u> az intézkedések végrehajtása megtörtént-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Kecskéd Község Önkormányzata, Kecskéd PH, Kecskéd Napközi Otthonos Óvoda, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés során a Magyar Államkincstár korábbi ellenőrzése során tett észrevételeire készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásai kerültek vizsgálatra. A 2022. évre ütemezett ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

- **A 2022. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

#### A megvalósult ellenőrzés témája volt:

Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata

#### „Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata” téma ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magyar Államkincstár (MÁK) a 2021. évi gazdálkodás átfogó vizsgálatát végezte 2021. évben. A jelentése alapján az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat és a költségvetési szervek intézkedési tervet készítettek, melynek feladatait kellett végrehajtaniuk. A megvalósítási határidő 2022. évben járt le, így a belső ellenőrzés keretében került vizsgálatra, hogy megfelelő volt-e a feladat végrehajtása. Miután valamennyi, gazdálkodásra vonatkozó témát érintett a MÁK a jelentésében, így az ellenőrzés csupán a részére elkészített Intézkedési terv végrehajtására terjedt ki.

A polgármester, a jegyző, az óvodavezető, a nemzetiségi önkormányzat elnöke az Intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról a beszámolóját elkészítette és a MÁK részére elküldte.

A MÁK megállapításairól előzetes jelentés (közbenső megállapítás a vizsgálata időszakában) készült, melyben a szabályzatok tartalmában felmerült hiányosságokat jelezték. Az Önkormányzat (illetve valamennyi szervezeti egység) részéről a szabályzatok javítására, illetve új készítésére sor került még 2021. december hónapban. A felülvizsgált szabályzatok megfeleltek a jogszabályi elvárásoknak (erről a belső ellenőrzési lista alapján győződött meg).

Az Intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásának vizsgálatára külön-külön, minden szervezetre vonatkozóan került sor. Összességében a tapasztalat a következő volt:

Megnevezés	Feladat intézkedéseinek a végrehajtása*				
	I	N	I, de HT	Ré	Összes
Kecskéd Község Önkormányzata (db)	21	1	6	-	28
Kecskédi Polgármesteri Hivatal (db)	23	1	5	1	30
Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda (db)	22	-	4	1	27
Kecskédi Német Nemzetiségi Önk. (db)	15	1	2	-	18
<b>Összesen (db)</b>	<b>81</b>	<b>3</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>103</b>
<b>Összesen (Teljesítési arány (%))</b>	<b>78,6</b>	<b>2,9</b>	<b>16,5</b>	<b>2,0</b>	<b>100,0</b>

\*I= igen, N= nem, HT= határidőn túli, Ré= részben

A vállalt feladatok 95,1%-a teljesült (határidőben vagy határidőn túl együtt) a belső ellenőrzés idejéig.

Az Intézkedési tervben szereplő feladatok összességében 2,9%-a nem teljesült. Ez mindhárom szervezeti egységnél a közérdekű adatok közzétételének elmaradását jelentette. További 2%-ban fordult elő, hogy a feladat részben teljesült (azaz 2 db, de mindkét szervezeti egységnél ugyanaz a munkamegosztási megállapodás testületi jóváhagyása téma).

A nem teljesült feladatok (azaz N=3 db és Ré= 2 db = 5 db) a III. fejezetben kerülnek bemutatásra.

#### 1.1/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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<b><u>NEMLEGES</u></b>			

#### I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában. Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumokat (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészítette. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek biztosítása érdekében a belső ellenőr a Bkr-ben leírtak szerint

- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet összeállította,
- a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,

- c) a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- d) az éves ellenőrzési jelentést összeállította.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

Az ellenőrzéshez a személyi feltétel biztosított volt külső vállalkozóval kötött szerződés alapján.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök) biztosította. További tárgyi feltételekkel (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában rendelkezett.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat időben megkapta, az információk megbeszélése megtörtént.

2022. évben a COVID helyzet szerencsére már nem nehezítette a személyes munkakapcsolatokat. Az előző évről megmaradt az a jó gyakorlat, hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az továbbra is így bonyolódjon le.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel, a tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

## **I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága**

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	nap	
	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
<b>A. Ellenőrizendő feladat</b>		
Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	14,0	12,0
<b>Összesen:</b>	<b>14,0</b>	<b>12,0</b>
<b>B. Egyéb feladatok</b>		
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	1,5	1,5
Belső ellenőrzési terv 2023. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2021. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	2,5	2,5
Stratégiai ellenőrzési terv	1,5	1,5
<b>Összes egyéb feladat:</b>	<b>7,0</b>	<b>7,0</b>
<b>Összes (A+B)</b>	<b>21,0</b>	<b>19,0</b>
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	3,0	-
<b>Összesen (A+B+C):</b>	<b>24,0</b>	

A belső ellenőr 2022. évben összesen 12 napot fordított ellenőrzési munkálatokra (2 nappal kevesebbet a tervezettnél).

Az elvégzett ellenőrzés (1 db) szabályszerűségi ellenőrzés volt 12 nappal.

A 2022. évi egyéb feladatok között szerepelt:

- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata,
- az előző évi (2021. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt,
- a következő évi (2023. évi) terv elkészítése,
- stratégiai ellenőrzési terv elkészítése

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 3 nap volt).

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett (könyvvizsgáló). Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőr a költségvetési szférában szerezte szakmai tapasztalatait.

A „költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába bekerült.

## **I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda, a Nemzetiségi Önkormányzat más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.  
*A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel.*
- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) a betekinthez.  
*A 2022. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.*
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.  
*A 2022. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.*
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával.

*Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérni.  
e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.  
Szakértő bevonásra nem volt szükség a 2022. évi ellenőrzési témában.*

### **I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség nem merült fel.

### **I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

### **I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

### **I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

### **I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Már évek óta elmondható, hogy a belső kontroll tevékenység a kiemelt feladatok közé tartozik. Nemcsak az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Óvodánál, hanem ezt az irány látjuk országosan szakmai körökben is érvényesülni. Az előadásokon kiemelten kerül említésre, a lefolytatott külső ellenőrzések nagy hangsúlyt fektetnek a témára, ezért továbbra is e terület fejlesztése indokolt.

### **I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
<b>NEMLEGES</b>	

## II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>NEMLEGES</b>			

## II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a nyilatkozatok valamennyi szervezeti egységre.

### Kontrollkörnyezet

Elkészültek az Alapítói Okiratok (Hivatal, Óvoda). Az SZMSZ-el mindegyik szervezeti egység (Önkormányzat, Hivatal, Óvoda) rendelkezett.

A végzett feladatok (szakmai és gazdasági téren egyaránt) egymástól jól elhatárolhatóak voltak, amiket a munkaköri leírások részletesen tartalmaztak dolgozókra vonatkozóan.

A gazdálkodási és további, elvárt szabályzatok elkészültek.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Belső kontroll szabályzatok közül az Integrált kockázatkezelés és Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzatok rendelkezésre állnak.

Belső ellenőrzési nyomvonal és Belső kontrollról szabályozás elkészült.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés, stratégiai terv) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A megelőzést a folyamatba épített ellenőrzés, a kifizetésekhez kapcsolódóan az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés biztosítja, míg egyes területeken (pl. belső ellenőrzés keretében, utólagos vizsgálatoknál és számonkérésnél) a feltáró módszer került alkalmazásra.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Időbeni információk mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő.

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása.

### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A 2022. évi egy vizsgálat javaslatai alapján intézkedési tervet kellett készíteni valamennyi szervezeti egységnél.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők megjelölésével.

A 2022. évi intézkedések alakulása (előző évről áthúzódó intézkedésekkel együtt):

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
2021. évről 6 db, 2022. évi 3 db= 9 db	-	9 db	-	1+2+1+1=5 db*

\*Az egyes szervezeti egységeknél együtt 5 db a feladat az intézkedési tervekben. Azonban a feladatok a szervezeti egységeknél ismétlődnek (2 témáról van szó: a közérdekű adatok közzététele, a munkamegosztási megállapodás testületi elfogadása)

**Előző évről áthúzódó intézkedések voltak összesen 9 db**

**Az „Adatvédelem„ intézkedési terv feladatai végrehajtási ideje 2021. évről 2022. évre meghosszabbításra került** (a COVID ideje alatti személyes kapcsolatfelvétel mellőzése miatt). A másik téma - „Étkezés térítési díjak beszédese”- intézkedési tervnek voltak feladatai.

„Adatvédelem” témában 6 db intézkedési feladat volt:

A nemzetiségi önkormányzatnak adatvédelmi szabályzat elkészítése, a Hivatal Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzata néhány részletében módosítása, az Önkormányzat honlapján az Info tv. 1. sz. mellékletében elvárt „adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövege” közzététele, az Adatvédelmi Szabályzatban leírt, ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások teljesítése, az információ biztonsági szabályzat évenkénti felülvizsgálata, a rendszergazda személyének pontosítása, esetleges megbízása a feladattal.

A jegyző által készített feljegyzés az „Adatvédelem” intézkedési tervében szereplő feladatok végrehajtását igazolta.

Az „Étkezés térítési díjak beszédese” témában 3 db intézkedési feladat volt:

- Az Iskolánál az étkezők nyilvántartása és az ételmezés tényleges napjairól készült kimutatás összhangjának biztosítása, az étkezők térítési díjára készült kimutatás pontosítása.
- Az Óvodánál a kimutatások havi összesítése.
- Az éves és a negyedéves mérlegjelentésekben az étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetések kimutatása.

A jegyző által készített feljegyzés az „Étkezés térítési díjak beszedése” intézkedési tervében szereplő feladatok végrehajtását igazolta.

### **Tárgyevi intézkedés**

Nem volt, mert a végrehajtási határidők 2023. évre estek.

### **Áthúzódó intézkedés következő évre**

**„Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata témában 5 db**

#### **Részeiben:**

##### **Kecskéd Község Önkormányzatánál 1 db**

- Info tv. (információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény) előírása alapján a közérdekű adatok közzététele.

##### **Kecskéd Polgármesteri Hivatalnál 2 db**

- Info tv. (információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény) előírása alapján a közérdekű adatok közzététele.
- Az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás irányító szervi jóváhagyása, az előirányzat átcsoportosítás feltüntetése a megállapodásban.

##### **Kecskédi Napközi Otthonos Óvodánál 1 db**

- Az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás irányító szervi jóváhagyása, az előirányzat átcsoportosítás feltüntetése a megállapodásban.

##### **Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzatánál 1 db**

- Info tv. (információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény) előírása alapján a közérdekű adatok közzététele.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.