

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
6795 Bordány, Benke Gedeon utca 44.
Telefon: (62) 588-512; Telefax: (62) 588-520
e-mail: belsoellenorzes@bordany.hu
Iktatószám: BET/10-9/2019.

Tárgy: 2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési
jelentés megküldése

Bordány Nagyközség Önkormányzata
Tanács Gábor
polgármester

Bordány

Tisztelt Polgármester Úr!

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása részéről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése értelmében mellékleten megküldöm a belső ellenőrzési vezető által elkészített 2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztése céljából.

Bordány, 2019. március 21.

Tisztelettel:



Dr. Fodor Ákos
Bordányi Polgármesteri Hivatal
jegyzője

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: 10-9/2019.

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2018. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az **Mötv.** 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre céljai:

- A vezetői felelősség, elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért.
- Az önkormányzatok esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2018. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el, Bordány Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete 2017. november 30-án tartott ülésén a 131/2017.(XI.30.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján.

A helyszíni ellenőrzésre az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, tanügyi dokumentumok, igénybevételi nyilvántartások vezetésével, a támogató szolgáltatás ellátásának szabályszerű működésével, az intézményi készpénzgazdálkodással összefüggő bizonylatok szűrőpróbaszerű egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés, ellenőrzési program legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került.

Az ellenőrzések lefolytatására ellenőrzési program alapján került sor került sor, a jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. A 2018. évben elvégzett ellenőrzésekről 6 jelentés készült, melyben 13 megállapításra történt javaslat. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek. Az intézkedési tervek alapján a 2018. évre tervezett intézkedések egy kivételével végrehajtásra kerültek, az előző évekről áthúzódó hat intézkedés végrehajtásának határidejét 2019. évre meghatározták.

A folyamatban lévő, áthúzódó intézkedéseket részben végrehajtották, két intézkedés végrehajtásának határidejét 2019. évre módosították. 2016. évről áthúzódó intézkedések végrehajtására, az ügyrend aktualizálására, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítésére kapacitás hiányában még nem került sor, amely kockázatot jelent a belső kontrollrendszer működése szempontjából.

Az elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, hatékony munkavégzésre, a komplex szabályozórendszer kialakítására, a belső kontrollrendszer még hatékonyabb működtetésére irányultak.

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					Összesen	A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszerellenőrzés			
tervezett ellenőrzések	2		1		3	6	20	2
tényleges ellenőrzések	2		1		3	6	20	0

A 2018. évre tervezett hat ellenőrzésre az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a soron kívüli ellenőrzés tervezett ellenőrzési napokon tanácsadói tevékenység történt. Az ellenőrzések az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően kerültek megvalósításra. Az elvégzett ellenőrzésekről jelentés készült.

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

I/1.a) 2018. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: *Bordány Nagyközség Önkormányzata*

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetési feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei, szociális és gyermekéktetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2017. évi támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám meghatározása, az elszámolás jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata az előírt nyilvántartások, dokumentumok alapján.	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: *Bordányi Polgármesteri Hivatal*

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Bordányi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer működése</i>	A belső kontrollrendszer a megváltozott jogszabályoknak megfelelő kialakítása, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetése.	rendszerellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: *Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde*

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde Belső kontrollrendszer működése</i>	A belső kontrollrendszer a megváltozott jogszabályoknak megfelelő kialakítása, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetése.	rendszerellenőrzés
<i>Készpénzgazdálkodás az Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde intézményben</i>	A készpénzgazdálkodás, a pénzkezelés szabályainak betartása, az előlegelszámolás, a térítési díjak beszedése és nyilvántartása, a pénzbeszedő hely működése a szabályozásnak megfelelősségi vizsgálata a bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésével.	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: *Integrált Szociális és Egészségügyi Központ*

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Támogató szolgáltatás tevékenység ellátása az Integrált Szociális és Egészségügyi Központban</i>	A támogató szolgáltatás feladatellátással kapcsolatos szabályozás, ellátotti dokumentáció, nyilvántartások vezetése, térítési díjak megállapítása, beszédésének dokumentumokon alapuló ellenőrzése, jogszabályi megfelelőssége	céllenőrzés

Ellenőrzött szervezet: *Faluház és Könyvtár*

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Faluház és Könyvtár Belső kontrollrendszer működése</i>	A belső kontrollrendszer a megváltozott jogszabályoknak megfelelő kialakítása, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetése.	rendszerellenőrzés

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. A javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítása során a hiányosságok pótlására többségében sor került.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők problémák, korlátozások nem merültek fel.

Az ellenőrzések lefolytatására a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint került sor. A helyszíni ellenőrzés előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján került elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezetekkel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, melyet követően a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett annak elfogadásáról visszajelzés. A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra, melyet követően az aláírt jelentés visszajuttatása hosszabb időt vett igénybe. Az intézkedési tervek elkészítése és megküldése már folyamatos, annak végrehajtásáról történő tájékoztatás elmaradt, az éves jelentés elkészítése során történt az intézkedések végrehajtásáról visszajelzés.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybe vevő település önkormányzata biztosítja.

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

Szakmai képzésen történő részvétel 2018. évben:

- a könyvviteli szolgálatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adókönyvet változása 2018. továbbképzési programot 2018. november 7-8-án teljesítette.
- Az önkormányzatok 2018. évi költségvetési támogatásai, szakmai jogszabályok változásai valamint a 2018. évi számviteli változások, 2017. évi zárlati munkálatok önkormányzati költségvetési szervek részére SALDO által szervezett anketon 2018. január 10-én részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - ASP – irat szakrendszer – tanfolyam az ügyintézői feladatokat ellátók számára,

- Az alaptörvény bemutatása és értékei (e-learning gyakorlati modullal),
- Önszerveződő önkormányzat 1. – Önkormányzati ASP című minősített képzéseket eredményesen elvégezte.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

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

A **Bordány Nagyközség Önkormányzatánál** és költségvetési szerveinél tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának költségeit fedezi, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában, a járási ügyintézői ügyfélfogadási napokon a bordányi Faluházban biztosított irodában végezte feladatát.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, zárható irodában történik.

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

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente **nyilvántartás vezetésére kerül sor.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történik.

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

- Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslat az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése, visszajelzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.
- Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása, a hatályos jogszabályok figyelembevételével.

I I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban vagy elektronikus levélben. A költségvetés tervezése, a beszámolók elkészítése folyamatához, víziközmű vagydon átadása elszámolásához állásfoglalás kérésére került sor a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékes munkatársaitól. A szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó kérdésekben, a Nemzetgazdasági Minisztérium, Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal felé történt kérdés továbbítása.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése 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 - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A **Stratégiai belső ellenőrzési terv** kockázatelemzés, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározása, és az önkormányzat jegyzője véleményének figyelembevételével 2018. október hónapban került elkészítésre.

Bordány Nagyközség Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve 2019-2022. évekre készült, melyet a képviselő-testület a 125/2018.(XII.20.)Ö. 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 Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben négy alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte még 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.

2018. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 13 megállapításra került sor, a megállapítások 55 %-a szabályozottságra, 30 % az operatív feladatellátásra, 15 % a gazdálkodási feladatok szabályszerűségére vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások többsége „közepes” kategóriába került besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra.

A 2018. évi ellenőrzések során magas kockázatú, „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokra, következtetésekre két esetben került sor.

Az ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Faluház és Könyvtár Belső kontrollrendszer működése	A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszert működtetésére még nem készítette el a Belső kontroll szabályzatát, nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személyt, az intézményi szervezeti felelőst még nem jelölte ki.	Az integrált belső kontrollrendszer kialakítása jogszabályi követelményeinek a költségvetési szerv vezetője még nem tett eleget.	Belső kontroll szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozása (Bkr. 6. § (4)), az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személy, az intézményi szervezeti felelős kijelölése. (Bkr. 7. § (4))
Készpénzgazdálkodás az Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde intézményben	Beszerezésekre, élelmiszervásárlásra előleget az Intézmény pénztárából 2018. I. félévben nem vettek fel. A készpénzben történő vásárlások kifizetése a pénztárból történt, az összeg átvételét az élelmészvezető írta alá, mely összeg általa került megelőlegezésre.	Az intézmény házipénztárában a pénzkezelési szabályokat nem tartották be.	Készpénzben történő beszerzések esetében előleg felvétele, elszámolása a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően.

A „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításra az azonnali intézkedés, az intézmény Belső kontroll szabályzata, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozása, az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személy, az intézményi szervezeti felelős kijelölése megtörtént. A Készpénzben történő beszerzések esetében előleg felvételére, elszámolására a pénzkezelési szabályzat módosítására történő intézkedésre nem történt azonnali intézkedés, a végrehajtás határidejét 2019. április 30-ban határozták meg.

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: a gazdálkodási folyamatokat meghatározó szabályzatok aktualizálása megtörtént.

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

1.4. A folyamatok teljes körű meghatározására, az ügyrend elkészítésére még nem került sor.

1.5. Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került, szabályozása megtörtént.

1.6. Etikai értékek és integritás: a Hivatal etikai kódexe, az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült.

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 megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységekben, a gazdálkodásban rejlő kockázatok a stratégiai ellenőrzési terv készítése során. Az önkormányzat és a költségvetési szervek által a tevékenységükben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése és a szükséges intézkedéseket meghatározása szükséges.

2.2. A kockázatok felmérése során a magas kockázati besorolású tevékenység az ellenőrzési tervbe beépítésre került, az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása megtörtént.

2.3. Az integrált kockázatkezelési intézkedési terv nem készült még.

2.4. A költségvetési szervek tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérésére teljes körűen még nem került sor.

2.5. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült, az integritási és korrupciós kockázatok felmérésére 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 biztosított a folyamatba épített ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedő elkészítése és folyamatos aktualizálása.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése a Szervezeti és Működési Szabályzatokban és a gazdálkodási szabályzatban valamint a munkaköri leírásokban megtörtént.

3.3. Feladatvégzés folytonossága biztosított, a munkakörök átadása dokumentált.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok nem megfelelő meghatározása miatt hiányos.

4.2. Iktatási rendszer folyamatának szabályozása az ASP szakrendszerre történő áttérést követően biztosított.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelése, a szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszere kialakításra került a szabályzatban. A szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályok nem kerültek még meghatározásra.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.*

5.1. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete alapján megtörténik a költségvetési szervek vezetői részéről, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.2. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítására a szükséges intézkedés megtörtént, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése, a belső ellenőr részére a tájékoztatás megküldése szükséges.

5.3. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének kialakítása szükséges.

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

Az ellenőrzésekről 6 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 13 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyására sor került a jegyző által Az intézkedési terv végrehajtásáról a végrehajtást követően nem történt visszajelzés, az éves nyilvántartás lezárásakor, a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek alapján a 2018. évre tervezett intézkedések egy kivételével végrehajtásra kerültek, az előző évekről áthúzódó hat intézkedés végrehajtásának határidejét 2019. évre meghatározták.

Az intézkedések megvalósítása

Bordány Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	14	11	68,8
I. Polgármesteri hivatal összesen	2	3	4	80,0
II. Irányított szervek összesen	0	11	7	63,6
1. Integrált Szociális és Egészségügyi Központ		5	4	80,0
2. Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde		3	0	0,0
3. Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár		3	3	100,0
4. Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.				

Folyamatban lévő, áthúzódó intézkedések közül a saját termelésű készletek nyilvántartását és selejtezését végrehajtották, a törzskönyvi nyilvántartások kiegészítésére részben került sor. Az Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde intézményben a szakalkalmazottak közössége működési rendjének meghatározása, az intézményben a hiányzó tárgyi feltételek biztosítása intézkedés végrehajtása határidőben nem történt meg, az intézkedés végrehajtásának határideje 2019. évre módosításra került.

2016. évről áthúzódó intézkedések végrehajtására, az ügyrend aktualizálására, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítésére kapacitás hiányában még nem került sor, az intézkedés határideje 2019. június 30-ig meghosszabbításra került, amely kockázatot jelent a belső kontrollrendszer működése szempontjából.

Bordány, 2019. február 15.



Kálmán Lászlóné
Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

