

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2017. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az Möt. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el 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.

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 költségvetési szerv vezetője hagyott jóvá.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2017. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr Bordány

Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete 2016. december 15-én tartott ülésén a 148/2016.(XII.15.) számú határozatával elfogadott, és a 112/2017.(VIII.17.)Ö. számú határozatával módosított éves ellenőrzési terv alapján látta el.

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a vagyonyilvántartás, a gazdálkodással összefüggő dokumentumok vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés 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. Az ellenőrzésekről 5 jelentés készült, melyben 11 megállapításra 10 javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek.

Az intézkedési tervek alapján a 2017. évre tervezett intézkedések végrehajtására sor került, az áthúzódó intézkedések végrehajtásának határidejét 2018. augusztus 31-re tűzték ki.

A 2016. évről áthúzódó intézkedések végrehajtásának határideje 2018. június 30-ig meghosszabbításra került, az ügyrend aktualizálása a hatályos jogszabályok alapján, amely magas kockázatot jelent a belső kontrollrendszer működése szempontjából.

Az elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, hatékony munkavégzésre, a komplex szabályrendszer 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						A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűség i ellenőrzés	céltellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen		
tervezett ellenőrzések	3	1			1	5	22	3
tényleges ellenőrzések	3	1			1	5	22	0

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

I/1.a) 2017. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: **Bordány Nagyközség Önkormányzata**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
Készletnyilvántartás	Saját termelésű készletek nyilvántartása, önköltségének meghatározása	pénzügyi-szabályszerőségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: **Bordányi Polgármesteri Hivatal**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei,	Az ellenőrzés típusa
2016. december 31-ei fordulónappal történő mennyiségi leltárfelvétel	A feladatellátáshoz kapcsolódó vagyon nyilvántartás és a leltárfelvétel dokumentálása, egyezőségek vizsgálata	pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a bölcsődei és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2016. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	pénzügyi ellenőrzés
<i>Apraja-Falva Óvoda Bölcsőde működése</i>	Az intézmény működésének szervezetsége, szabályozottsága, dokumentációs rend vizsgálata	rendszerellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Integrált Szociális és Egészségügyi Központ

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei,</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot a szociális feladatainak támogatása jogcímen megillető 2016. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	pénzügyi ellenőrzés
<i>Házi segítségnyújtás tevékenység ellátásra az Integrált Szociális és Egészségügyi Központban</i>	A szociális segítség és személyi gondozás ellátása, térítési díjának megállapítása, és a nyilvántartások vezetése	szabályszerűségi ellenőrzés

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 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.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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 kiértesítés 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 igénybevevő 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 2017. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2017. november 8-9-én került sor államháztartási szakterületen.
- 2017. évi költségvetési törvény, Möt., Ötv. ,illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2017. január 23-án részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
 - A közigazgatási szerv és szervezet, szervtípusok, közigazgatási szervezet felépítésének általános elvei
 - Feladatrendszerek, ügykörrendszerek, tevékenységtípusok
 - Humánerőforrás és a közszolgálati menedzsment sajátos működése
 - Az önkormányzatokkal kapcsolatos állami feladatok
 - Jogszabálytan és jogértelmezés
 - Integritás, közigazgatási hivatásetika, antikorrupció e-learning) című minősített képzést 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) Összeférhetlenségi 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 végzi 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 közös, 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, diétás gyermekétkeztetés biztosítása, térítésszám megállapítása, személyi illetmény, pedagógus munkát segítők illetménynövelése, pénzeszközök átadásának elszámolása, szociális alapellátás létszámfeltételeinek biztosítása, belső kontrollrendszer működtetése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, tárgyban az Emberi Erőforrás Minisztériuma, 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.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben két alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitási igényét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

2017. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatjai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 11 megállapításra került sor, a megállapítások 10 %-a szabályozottságra, 30 % az operatív feladatellátásra, 60 % a gazdálkodási feladatok szabályszerűségére vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások többsége csekély jelentőségű kategóriába, 7 közepes és 4 alacsony kockázatba kerültek besorolásra, mely alapján kerültek a javaslatok megfogalmazásra.

A 2017. évi ellenőrzések során magas kockázatú, „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokra, következtetésekre nem került sor.

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 teljes körű aktualizálása nem történt még meg.

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 kockázatok meghatározása és felmérése megtörtént, megállapításra kerültek a tevékenységekben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok.

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

2.3. A integrált kockázatkezelési intézkedési terv nem készült még.

2.4. A polgármesteri hivatal által ellátott folyamatokat megvizsgálták.

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, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. Az operatív munkavégzés során jelentkező hiányosságok a készletnyilvántartás vezetésében fordult elő.

3.2. Feladatkörök szétválasztása, a tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a gazdálkodási szabályzat és a munkaköri leírásokban foglaltaknak megfelelően.

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 megfelelően szabályozott.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok kezelése, a szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszere kialakításra került a szabályzatban.

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 értékelését a költségvetési szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete alapján elvégzik, a nyilatkozat az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.2. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok, az intézkedési tervek végrehajtásának folyamatos nyomon követése nem biztosított, a visszajelzések elmaradnak.

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

Az ellenőrzésekről 5 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben 11 intézkedést igénylő megállapításra került sor, melyekre 10 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 tervek iktatásra kerültek, a végrehajtásáról a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek alapján a 2017. évre tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek, az előző évekről áthúzódó három intézkedés végrehajtásának határidejét 2018. június 30-ra tűzték ki.

Az intézkedések megvalósítása

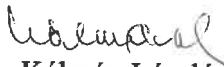
Bordány Nagyközség Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		7	11	8	44,4
I. Polgármesteri hivatal összesen		3	6	3	33,3
II. Irányított szervek összesen		4	5	5	55,6
1.	<i>Integrált Szociális és Egészségügyi Központ</i>		2	1	50,0
2.	<i>Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde</i>		3		0,0
3.	<i>Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár</i>	1		1	100,0
4.	<i>Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.</i>	3		3	100,0

Folyamatban lévő, áthúzódó intézkedések az ellenőrzött szervezetek törzskönyvi nyilvántartására, a saját termelésű készletek nyilvántartására, selejtezésére, az Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde nevelőtestülete, szakalkalmazottak közössége, szakmai munkaközössége, szülői szervezetek működési rendjének meghatározása, az intézményben a hiányzó tárgyi feltételek biztosítására vonatkoznak.

2016. évről áthúzódó intézkedések végrehajtásának határideje 2018. június 30-ig meghosszabbításra került, amely kockázatot jelent a belső kontrollrendszer működése szempontjából:

- Az ügyrend aktualizálása, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítése.

Bordány, 2018. február 15.


 Kálmán Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető

