

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/10-2/2020.

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2019. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § illetve 70. § rendelkezéseire tekintettel a Bkr-ben foglaltaknak, valamint az **Mötv.** 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét 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 megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A jelentés megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Bordány Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2019. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el, a képviselő-testület 2019. december 11-én tartott ülésén a 126/2019.(XII.20.) Ö. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terv alapján.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelésének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolásának, tanyagondnoki szolgálat működésének és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzésének dokumentumokon alapuló vizsgálatok módszerével került sor. Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az értesítés és ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések lefolytatása ellenőrzési program alapján történt.

A 2019. évre tervezett 3 tárgyú ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél két nappal több, 22 ellenőrzési nap

időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 5 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. 2019. évben két intézkedés végrehajtását tervezték, egy intézkedés végrehajtása megtörtént, egy intézkedés végrehajtásának határideje módosításra került, három intézkedést a következő évre áthúzóan terveztek megvalósítani. A szabályzatok aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása csak részben történt meg, a Számviteli törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok költségvetési szerv vezetője által történő kiadmányozásának hiánya kockázatot jelent a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működtetésében.

Az előző évekről áthúzódó öt intézkedés végrehajtására részben került sor, az ügyrend aktualizálására, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítésére kapacitás hiányában még nem került sor. Az Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde intézményben a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 2. melléklete szerinti kötelező eszközök és felszerelési jegyzékében meghatározott felszerelések teljes körű biztosítása nem történt meg, a játszóudvaron babaház még nem került elhelyezésre.

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.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a tervezett ellenőrzések megvalósulása:

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint						Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 órás ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	célellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	
tervezett ellenőrzések	1		1	1		3	20
tényleges ellenőrzések	1		1	1		3	22

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 2019. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2019. évben elvégzett ellenőrzések:

Ellenőrzött szervezet: **Bordány Nagyközség Önkormányzata**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
<i>Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekétkeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei és szociális, valamint gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2018. évi támogatásokra vonatkozó ellátotti létszám, támogató szolgálat feladategység meghatározása	penzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: **Integrált Szociális és Egészségügyi Központ**

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
<i>Tanyagondnoki szolgáltatás tevékenység ellátása</i>	annak megállapítása, hogy az ellátási területen a feladat ellátása, a tevékenységnapló és a menetlevelek vezetése, egyezősége a szakmai szabályoknak megfelelően történik.	célellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: **Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.**

<i>A Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése</i>	annak megállapítása, hogy belső ellenőrzés által a Gazdasági társaság működésében feltárt hiányosságok pótlása, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása, a társaság tulajdonosi ellenőrzése megtörtént.	utóellenőrzés
---	---	---------------

2019. évben 3 tervezett ellenőrzés megvalósításra került, az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésekről 3 jelentés készült.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok az ellenőrzési jelentésekben megállapításra kerültek, melyek egy része már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került, a jelentésben tett 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.

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

elkészítéséről visszajelzés. A végleges jelentés egyeztetés után került aláírásra. Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt, az éves összefoglaló jelentés elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérésére történt meg a tájékoztatás.

I/2.a) A belső ellenőrzés 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 feladatát 2019. január 1-től részmunkaidőben, munkaviszonyban látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló 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 2019. május 23-án teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2019. évben:

- a könyvviteli szolgálatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adókönyvet változása 2019. továbbképzési programot 2019. szeptember 25-26-án teljesítette.

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)

Bordány Nagyközség 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. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásához a Társulás költségvetésében biztosított a pénzügyi fedezet, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított.

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, a belső ellenőr részére biztosított 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 fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása, a hatályos jogszabályok figyelembevételével, továbbá az ellenőrzési nyomvonal 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 vagy elektronikus levélben.

A költségvetési szervek vezetői részére ajánlás került megküldésre a belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez, valamint a külső ellenőrzések nyilvántartására vonatkozóan.

A Pénzügyminisztérium Államháztartási és Szabályozási Főosztálya részére az önkormányzatok által alapított költségvetési gazdálkodását meghatározó, a jogszabályok alapján elkészítendő szabályzatok kiterjeszhetőségére, valamint jóváhagyására és kiadmányozására, továbbá a költségvetési szervek házipénztár finanszírozására vonatkozóan állásfoglalás kérés történt.

Az egyéb tevékenység keretében került sor 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 Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor. Az ülés előterjesztéseinek, jegyzőkönyveinek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

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 jogszabályváltozásokat követően a szabályzatok aktualizálása, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése.

2019. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 5 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűsre, a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó javaslat volt.

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások közepes kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása. Az ellenőrzési jelentésekben az Önkormányzat és költségvetési szervei kontrollkörnyezetének megfelelő kialakításában, az önkormányzati tulajdonú gazdaság társaság tulajdonosi ellenőrzésének működésében lévő hiányosságok kerültek megállapításra.

Az ellenőrzések során tett megállapítások közül két magas kockázatú, „*csekély jelentőségű*” kategóriába tartozó megállapításra került sor, a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő javaslat megfogalmazása megtörtént, melyet követően azonnali intézkedésre került sor.

Az ellenőrzések során „csekély jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás, következtetés:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése	A vizsgált időszakban a Gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzését a Felügyelőbizottság nem látta el. A Felügyelőbizottság a Ptk. 3:122. §-ban foglaltaknak megfelelő működése 2019. november 14-ig nem volt biztosított. A Felügyelőbizottság saját tagjai közül megválasztotta elnökét, személye a Cégnyilvántartásba bejegyzésre még nem került.	Felügyelőbizottság Ügyrendje hiányában a szabályszerű működés nem volt biztosított. A gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzésének ellátása a felügyelőbizottság szabályszerű működése hiányában nem történt meg.	Gazdasági társaság Alapító okiratának módosítása, a Felügyelőbizottság tagjainak és megbízási idejének a Cégnyilvántartásban történő átvezetése, a Felügyelőbizottság ügyrend szerinti működése

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 költségvetési szervenként történő kiadományozására, a szabályzatok folyamatos aktualizálására van szükség.

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 szükséges a az önkormányzati feladatok ellátása során.

1.5. A Hivatal Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a közszolgálati szabályzatban és az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatában.

1.6. Etikai értékek és integritás: az etikai kódex kiadásával meghatározásra kerültek a munkavégzéssel kapcsolatos elvárások.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: *A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése az Önkormányzat és hivatala részéről még nem történt meg.

2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározása szükséges.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv még nem készült el.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata szükséges.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, a megelőzés eljárásrendjének kialakítása szükséges.

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 könyvvezetés és beszámolás kontrollja szabályozott. Az ellenőrzési nyomvonalat ki kell alakítani az Önkormányzat minden tevékenységére kiterjedően.

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 meghatározására kerültek a beszámolórendszert alátámasztó jelentésekben.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül. A költségvetési szervek iratkezelése a szervezeti és működési szabályzatokban meghatározott módon történik.

4.3. Szervezeti integritást sértő események bejelentésének kezelésének eljárásrendje szabályozott, a bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályok nem kerültek még meghatározásra, 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 nyilvántartását, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása estében a folyamatosságot biztosítani szükséges.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.3. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának folyamatos nyomon követése elmarad.

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

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést igénylő megállapításra 5 ellenőrzési javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedési tervek jóváhagyása megtörtént. Az intézkedési tervek végrehajtásáról, az intézkedések végrehajtásáról, nem teljesítéséről a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Bordány Nagyközség Önkormányzata	Előző évekről áthúzódó Intézkedések	Tárgyvi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
				%
db				
Helyi önkormányzat (I. +II.)	5	9	10	71,4
I. Polgármesteri hivatal összesen	1	3	2	50,0
II. Irányított szervezetek összesen	4	6	8	80,0
1. Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	1	3	3	75,0
2. Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	3	3	5	83,3
3. Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár				
4. Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.				

2019. évben az intézkedési tervek alapján két intézkedés végrehajtását tervezték, egy intézkedés végrehajtása megtörtént, egy intézkedés végrehajtásának határideje módosításra került, három intézkedést a következő évre áthúzóan terveztek megvalósítani. A szabályzatok aktualizálása, költségvetési szervek vezetői által történő kiadmányozása csak részben történt meg, a Számviteli törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok költségvetési szerv vezetője által történő kiadmányozása a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működtetése érdekében még szükséges.

Az előző évekről áthúzódó öt intézkedés végrehajtására részben került sor, az ügyrend aktualizálására, az integrált kockázatkezelési intézkedési terv elkészítésére kapacitás hiányában még nem került sor. Az Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde intézményben a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 2. melléklet szerint meghatározott kötelező eszközök és felszerelési jegyzékében meghatározott felszerelések teljes körű biztosítása nem történt meg, a játszóudvaron babaház még nem került elhelyezésre.

Bordány, 2020. február 15.


 Kálmán Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető