

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/17-6/2022.

BORDÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA **2021. 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 2021. 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 megerősítésével 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 éves ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Bordány Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: **Önkormányzat**) belső ellenőrzését 2021. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve alapján, melyet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás és Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel Bordány nagyközség polgármestere a 26/2020.(XII.17.) polgármesteri határozatával fogadta el.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolásának, az Önkormányzati beszerzések gazdaságosságának és hatékonyságának, a képviselő-testületi szerveivel kapcsolatos feladatok ellátásának és az önkormányzat és intézményei készpénzkezelésének dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor. Az ellenőrzések időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre, az értesítés és az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában került az ellenőrzött szerv részére megküldésre, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési program alapján történt.

A 2021. évre tervezett ellenőrzésekre elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, 23 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 4 jelentés készült, melyekben 9 intézkedést igénylő megállapítása került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, jóváhagyásuk megtörtént. 2021. évben 9 intézkedés végrehajtását tervezték, további 8 intézkedést a következő évre áthúzóan terveztek megvalósítani. A tervezett intézkedések végrajtásra kerültek, egy intézkedés végrehajtásának határidejét 2022. június 30-áig meghosszabbították.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések végrehajtásra kerültek, a hiányzó szabályzatok kiadmányozásra kerültek, a Bordányi Polgármesteri Hivatal szabályzati módosítása, a gazdasági szervezet ügyrendjének felülvizsgálata megtörtént.

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

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

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

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

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

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

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	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 órás ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	célellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszerellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	1	2			1	4	23
tényleges ellenőrzések	1	2			1	4	23

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 2020. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2021. évben elvégzett ellenőrzések:

2021. évben a 4 tervezett ellenőrzés megvalósításra került. Az elvégzett ellenőrzésekről 4 jelentés készült.

Ellenőrzött szervezet: Bordány Nagyközség Önkormányzata

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása</i>	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Önkormányzati beszerzések gazdaságossági-hatékonysági vizsgálata</i>	Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső kontrollja, a beszerzési eljárás dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Bordányi Polgármesteri Hivatal

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>A képviselő-testületi szerveivel kapcsolatos feladatok ellátása</i>	Az önkormányzat képviselő-testülete és bizottságai az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására 2020. év és a 2021. év aktuális időszakában	rendszerellenőrzés
<i>Készpénzkezelés az önkormányzatnál és intézményeinél</i>	A Bordányi Polgármesteri Hivatal gazdálkodási tevékenységnek, a készpénzforgalommal kapcsolatos feladatainak ellátása, a pénzkezelési szabályok betartása	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 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 kiértesítés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján kerültek elvégzésre.

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

Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással 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 az egyeztetések után került aláírásra. Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás már elmaradt, az éves jelentés elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérésére történt meg a tájékoztatás.

I/2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása egy fő, rész munkaidőben, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta

el 2021. évben a belső ellenőrzési feladatokat, megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

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-21HIBUDTEBE-01/9569/2021. számú, ÁBPE- továbbképzés II. tanúsítványa igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2021. évben:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen e-learning képzés keretében 2021. november 11-én, valamint az adóváltozások 2021. továbbképzési programot és november 12-én teljesítette.
- Költségvetési Anketon vett részt - Önkormányzati kör részére szervezett szakmai előadás online keretek között 2021. február 3-án.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzéseken való megjelenése, a szállítás az igénybe vevő település önkormányzata feladata volt.

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

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

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

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:

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 kerültek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján évente a **nyilvántartás vezetésére sor került.**
- **A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján történt.

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, a kockázatok felülvizsgálata, intézkedési tervek végrehajtásának értékelése, továbbá az Önkormányzat tevékenységének folyamatleírása és 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, telefonon vagy elektronikus levélben.

A jegyzők részére szabályzatminta, vagyonkezelési szerződés minta és a külső ellenőrzések nyilvántartása minta került megküldésre.

Az **egyéb tevékenység** keretében történt a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési tervek összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése feladatok elvégzésére.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben egy alkalommal került sor, Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás Társulási Tanács hatáskörébe utalt kérdésekben a Társulási Tanács elnöke hozta meg a döntést. Az előterjesztések, elnöki döntések, jegyzőkönyvek előkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitását.

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

III/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 hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében az önkormányzat közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései, a képviselő-testület és bizottságai hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok, továbbá a készpénzkezelés szabályoknak való megfelelése.

2021. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések lezárását követően az ellenőri jelentésekben összességében 9 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások a szabályszerűsége, a képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok szabályszerűségére, az intézményekkel kötött gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozó megállapodás felülvizsgálatára és az operatív feladatok ellátására vonatkozó javaslat volt.

Az ellenőrzések során „*kiemelt jelentőségű*” kategóriába tartozó magas kockázatú megállapításra nem került sor, a megállapítások „*átlagos jelentőségű*” kategóriába kerültek besorolásra.

A 2021. évben végzett ellenőrzések során ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 11 %-a magas, 89 %-a közepes kockázatot jelentetett az önkormányzat a működésével, gazdálkodásával, tevékenységével kapcsolatban, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

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 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 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 megtörtént, az intézményeknél a

2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelésére és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározására sor került.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési tervet 2021. évben elkészítették, az intézményeknél folyamatos felülvizsgálata indokolt.

2.4. A gazdasági szervezet ügyrendje elkészült, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata még szükséges.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.

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. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása az Önkormányzat és Hivatala 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 beszámolórendszerrel alátámasztó jelentésekben.

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

4.3. Szervezeti integritást sértő események bejelentésének kezelésének eljárásrendje szabályozott, bejelentés nem történt.

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

5.1. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapítások 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 tervben meghatározott intézkedések határidőben történő végrehajtása nem minden esetben történik meg, az intézkedési tervben foglalt határidők folyamatos nyomon követését biztosító rendszert kialakítani szükséges.

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

Az ellenőrzésekről 4 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést igénylő megállapításra 8 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

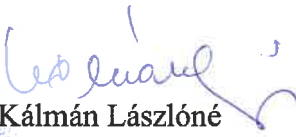
Bordány Nagyközség Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
				%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3	9	11	91,7
I. Polgármesteri hivatal összesen	1	6	6	85,7
II. Irányított szervek összesen	2	3	5	100,0
1. Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	1	1	2	100,0
2. Aprófa-Falva Óvoda és Bölcsőde	1	2	3	100,0
3. Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár				
4. Bordányi Településfelfutó Nonprofit Kft.				


2021. évben az intézkedési tervek alapján 9 intézkedés végrehajtását tervezték, az intézkedések végrehajtása egy intézkedés kivételével megtörtént, 8 intézkedést a következő évre áthúzóan terveztek megvalósítani. Az önkormányzat államháztartáson kívüli forrásainak átadására vonatkozó önkormányzati rendelet módosításra, az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás földhivatalai nyilvántartás adataival az egyeztetésre sor került, az önkormányzat költségvetési szervei számviteli nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyon használatára vagyonkezelési szerződés megkötése, földhivatali nyilvántartásba a bejegyzése megtörtént.

Egy intézkedés végrehajtásának határidejét, az energetikai pályázatból megvalósított beruházás vagyonkezelésbe adását 2022. június 30-áig meghosszabbították.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések végrehajtásra kerültek, az intézmények hiányzó szabályzatai kiadmányozása megtörtént, a Bordányi Polgármesteri Hivatal szabályzati aktualizálásra kerültek, a gazdasági szervezet ügyrendjének felülvizsgálatát elvégezték.

Bordány, 2022. február 15.


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető



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/17-6/2022.

Tárgy: 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési
jelentés megküldése

Bordány Nagyközség Önkormányzata

Dr. Fodor Ákos

jegyző

Bordány

Tisztelt Jegyző 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 2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, melyet a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Bordány, 2022. március 19.

Tisztelettel:


Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke



