

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.
Iktatószám: BET/16-3/2022.

ZÁKÁNYSZÉK KÖZSÉG 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: Mőtv.) 119. § (4) bekezdésére, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a Bkr-ben foglaltaknak, valamint az Mőtv. 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 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 éves ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Vezetői összefoglaló:

Zákányszék Község 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 Zákányszék község polgármestere a 56/2020.(XII.3.) polgármesteri határozatával fogadta el.

A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, a számviteli feladatok ellátása, a Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár működése és az szociális feladatok társulásban történő ellátása ellenőrzésekre 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 3 tárgyú ellenőrzésre az Önkormányzat által elfogadott éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint került sor, a tervezettnél egy nappal több, 16 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 6 intézkedést igénylő megállapításra került sor. A javaslatok alapján az intézkedési tervek elkészültek, a megállapítások alapján 8 intézkedés került elfogadásra, melyből 2021. évben 2 intézkedés következő évre áthúzódóan 6 intézkedés végrehajtását tervezték.

A 2020. évi intézkedési tervek alapján 2021. évre 6 intézkedés végrehajtása szerepelt az intézkedési tervekben. A 2021. évre tervezett intézkedések közül minden intézkedés végrehajtásra került, valamint a 2022. évre tervezett intézkedések közül két intézkedés végrehajtása megtörtént a jelentés elkészítéséig. Az előző évekről áthúzódó intézkedések közül az adóhátralékok csökkentésére végrehajtási eljárást kezdeményezése, továbbá az idegen pénzeszközök rendezése megtörtént. A végre nem hajtott intézkedés az előző években felhalmozódott szabadságok kiadása, melyre a tartós távollétek helyettesítése miatti nem volt lehetőség.

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						Az ellenőrzésre fordított kapacitás (5 órás ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Összesen	
tervezett ellenőrzések	2		1		1	3	15
tényleges ellenőrzések	2		1		1	3	16

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:

Ellenőrzött szervezet: Zákányszék Község Önkormányzata

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési 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>Homokháti Kistérség Többcélú Társulásában ellátott feladatok</i>	A társulási megállapodásban meghatározott feladatok ellátásának alakulása az elmúlt három évben	pénzügyi ellenőrzés
<i>Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár működése</i>	A intézmény szervezeti rendszerének átfogó vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés

2021. 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 kérés 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, 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-21IIBUDTEBE-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 kerül foglalkoztatásra.

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

Zákányszék Község 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. 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 igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

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 (értéstitő 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 kapacitásigényét.

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 szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

eredményességének növelése érdekében az önkormányzat által alapított költségvetés szerv szabályszerű működése, a szabályzatok aktualizálása, intézményvezető által történő kiadmányozása, a hiányzó szabályzatok elkészítése, a társulásban ellátott feladatok hatékonysága és gazdaságossága.

2021. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 6 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások az önkormányzat társulásban ellátott feladatai hatékonyságára és a közművelődési, könyvtári feladatokat ellátó intézmény kontrollkörnyezete kialakításának javítására vonatkoztak. A megállapítások alapján készült intézkedési tervben 8 intézkedés került előírásra.

A 2021. évben végzett ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra nem került sor. A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások „átlagos jelentőségű” kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások 50 %-a közepes, 50 %-a alacsony kockázatot jelentett az önkormányzat által ellátott feladatok működése és gazdálkodása folyamataira. A megállapítások és a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő javaslatok megfogalmazása megtörtént.

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 szervként történő kialakítására, 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 az Önkormányzat feladatellátása során.

1.5. A Hivatal humán-erőforrás kontrollkörnyezete kialakításra került a közszolgálati szabályzatban.

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 részéről megtörtént.

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

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

2.4. Szükséges a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

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 biztosítottak a kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal elkészítése és alkalmazása az Önkormányzati beszerzések nyilvántartására 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 meghatározásra 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, 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 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.

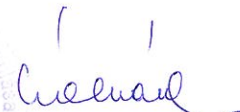
Az intézkedési tervek megvalósítása

Zákányszék Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,0	8,0	10,0	90,9
I.	Polgármesteri hivatal összesen	3,0	7,0	9,0	90,0
II. Irányított szervek összesen		0,0	1,0	1,0	100,0
1.	Zákányszéki Manó-kert Óvoda és Bölcsőde		1,0	1,0	100,0
2.	Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár				

Az intézkedési tervek alapján a 2021. évre tervezett intézkedések közül minden intézkedés végrehajtásra került, továbbá a 2022. évre tervezett intézkedések közül 2 intézkedés végrehajtásra került az éves jelentés alkészítéséig.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések közül az adóhátralékok csökkentésére végrehajtási eljárást kezdeményezése, továbbá az idegen pénzeszközök rendezése megtörtént. A végre nem hajtott intézkedés az előző években felhalmozódott szabadságok kiadása, melyre a tartós távollétek helyettesítése miatti nem volt lehetséges.

Bordány, 2022. február 15.


 Kálmán Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető