

ZÁKÁNYSZÉK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. 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, valamint társulásaik 2024. 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 belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ának megfelelően 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 beszámoló megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet abban, hogy önkormányzat és költségvetési szervei ellenőrzési megállapításainak összegzésével 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**) és költségvetési szervei belső ellenőrzését 2024. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr látta el a képviselő- testület 2023. december 14-ei ülésén a 177/2023.(XII.14.) Kt. határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján.

Az ellenőrzést megelőzően az ellenőrzések időpontja egyeztetésre került, az értesítés és az ellenőrzési program 8 nappal az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére történt a megküldése, az ellenőrzések lefolytatása az ellenőrzési programnak megfelelően valósult meg. A helyszíni ellenőrzésekre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfeleltetésének vizsgálatával, az önkormányzatot megillető központi költségvetési támogatások elszámolása, az önkormányzat készletgazdálkodása és a közétkeztetési feladatok ellátása tárgyú ellenőrzések dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerével került sor 2024. évben.

a./ 2024. évben a képviselő-testület által elfogadott **Belső ellenőrzési** tervben foglaltak szerint 3 tárgyú helyszíni ellenőrzésre került sor, a tervezettnél 1 nappal több, 17 ellenőrzési nap időszükséglettel. Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, melyekben 4 intézkedést igénylő megállapításra került sor. Az intézkedést igénylő megállapításokra történt javaslatok alapján az

intézkedési tervek elkészültek, az intézkedések közül egy intézkedés végrehajtását következő évre áthúzóan tervezték megvalósítani.

Az intézkedési tervek alapján 2024. évre 6 intézkedés végrehajtása szerepelt az intézkedések nyilvántartásában. A tervezett intézkedések 2 intézkedés kivételével végrehajtásra kerültek. Végre nem hajtott intézkedés a szabályzatok aktualizálása, az ivóvíz vagyon részét képező tartalékeszközök Magyar Állam javára történő átadása. Az előző évekről áthúzódó 3 intézkedés közül a művelődési ház vezetőjének belső kontrollok témakörében történő, jogszabályban előírt továbbképzési kötelezettsége teljesítésre került, az előző években felhalmozódott szabadságok kiadása, és a szabályzatok aktualizálása még nem került teljeskörűen végrehajtásra.

b./ 2024. évben a **Külső ellenőrzésekhez** kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél „Hazai” Külső ellenőrzésre 3 alkalommal került sor, mely során egy esetben történt intézkedést igénylő megállapítás. A javaslatok, figyelemfelhívó levelek alapján intézkedés nem került előírásra, teljesítése nem dokumentált.

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 a külső és a belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján.

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 (4 órás ellenőri nap)
	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	Rendszer- ellenőrzés	Összesen	
tervezett ellenőrzések	1	1	1			3	16
tényleges ellenőrzések	1	1	1			3	17

A 2024. évre tervezett ellenőrzések esetében a tervezettnél 1 nappal több, 17 ellenőrzési napra volt szükség a megalapozott vélemény formálásához.

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 2024. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

I/1.a) 2024. 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 gyermekétkeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása</i>	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei, tanyagondnoki, valamint gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám vizsgálata.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Az önkormányzat készletgazdálkodása</i>	A vásárolt és saját termelésű készletek nyilvántartása, leltározása szabályszerűen történt	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Zákányszéki Manó-Kert Óvoda és Bölcsőde

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
<i>A közétkeztetési feladatok ellátása</i>	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekétkeztetés szervezése, bonyolítása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak.	céllenőrzés

2024. évben tervezett ellenőrzések megvalósításra kerültek 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 pótlása részben megtörtént az ellenőrzés lezárásig. Az ellenőrzési jelentésben az intézkedést igénylő 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, 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 jelentések az egyeztetések után kerültek 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

2024. évben Társulási megállapodás alapján a tagönkormányzatok, valamint megállapodás alapján a társulásaik belső ellenőrzési feladatait egy fő, heti 20 órában, munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el, aki megfelelt a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek.

A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedélyei 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 kétévenkénti továbbképzését a T-23IIBUDIEBE-01/9569/2024. számú, ÁBPE- továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére tanúsítvány igazolja.

Szakmai képzésen történő részvétele 2024. évben:

- a belső ellenőr a **könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési** kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az Helyi iparüzési adó, illetékek, gépjárműadó és egyes ágazati adók 2024. évi változása, a 2023. adóévi IPA megállapítása, bevallása és aktualitásai témakörben e-learning képzés keretében 2024. december 8-án és 9-én teljesítette.
- **2024. február 7-én Az éves költségvetési beszámoló összeállításának kiemelt kérdései** címmel szakmai konzultáción vett részt.

Ellenőrzési feladatait a Társulás székhelye szerinti önkormányzat polgármesteri hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet. A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges laptopot a Társulás 2020. évben vásárolta. A belső ellenőr helyszíni ellenőrzésekre történő szállítása az igénybe vevő település önkormányzatának 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) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Zákányszék Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenségi 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 szolgáltatásai és a szakmai konzultáció igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosította.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítette, melyet a tagtelepülések részére megküldött, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodott, melyek a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a belső ellenőr részére biztosított irodában történt.

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

- **Az elvégzett ellenőrzésekről** az iratminta alapján az éves **nyilvántartás vezetése**,
- **a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása** az iratminta alapján megtörtént.

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

A belső kontrollrendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére elkészített szabályzatok folyamatos aktualizálása a jogszabályok változásának követésével, az önkormányzat és költségvetési szervei minden tevékenységére kiterjedően a kockázatok teljes körű azonosítása, értékelése, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése, továbbá az Önkormányzat tevékenységeinek hiányzó folyamatleírása elkészítése és az ellenőrzési nyomvonalak és a szabályzatok 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 és elektronikus levélben.

A jegyző és a költségvetési szervek vezetői részére a külső ellenőrzések nyilvántartása minta, valamint a jogszabályokban előírt határidős feladatokra történő emlékeztető került megküldésre, továbbá a Bkr.-ben meghatározott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének minőségének értékelésére vonatkozó vezetői nyilatkozat jogszabályi változására vonatkozóan történt tájékoztatás.

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

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsának ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor. A Társulási Tanács ülései előterjesztéseinek előkészítése,

a jegyzőkönyvek elkészítése a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló összeállítása töltötte ki a belső ellenőr egyéb tevékenysége 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 jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés. Az elkészült belső szabályzatok jogszabályváltozás miatti folyamatos aktualizálása szükséges.

2024. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

Az ellenőrzések során az ellenőri jelentésekben összességében 4 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapítások az operatív feladatok ellátására vonatkoztak.

A 2024. évben végzett ellenőrzések során egy „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapításra került sor. A működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatok az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások 75 %-a „átlagos jelentőségű” kategóriába került besorolásra, mely alapján történt a javaslatok megfogalmazása.

Az ellenőrzési jelentésekben tett intézkedési igénylő megállapítások közepes kockázatot jelentett az önkormányzat működésére és a gazdálkodási folyamatokra. A megállapítások és a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő javaslatok megfogalmazása megtörtént.

Az ellenőrzések során „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó, magas kockázatú megállapításra nem került sor.

„Kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás volt, hogy az ivóvízminőségjavító programban beszerzett víziközmű vagyon Magyar Állam javára történő térítésmentes átadásával egyidejűleg a tartalékeszközök nem kerültek átadásra, a vagyonátadási megállapodás nem tartalmazta, az önkormányzat vagyonyilvántartásából nem került kivezetésre. A tartalékeszközök átadásával kapcsolatos egyeztetések a Magyar Állam képviseletében eljáró Alföldvíz Zrt-vel megkezdődött, az átadás folyamatban volt a jelentés lezárásig.

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 költségvetési szervként elkészített szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése szükséges.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzat és költségvetés szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban. A szabályzatokban meghatározott hatáskörökkel és felelősségi körökkel a munkaköri leírások kiegészítése szükséges.
- 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, a költségvetési szervek részéről még szükséges.
- 2.2. Az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározására sor került.
- 2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv elkészítése, az intézkedések teljesítésének nyomon követése szükséges.
- 2.4. Szükséges a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, aktualizálása.
- 2.5. A jegyzőnek és a költségvetési szervek vezetőinek feladata a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjére vonatkozó szabályzat aktualizálása.

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 könyvvizelés és beszámolás kontrollja.
- 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 beszámolórendszert alátámasztó döntésekben.

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 ajánlások estében az intézkedés előírását, annak végrehajtását biztosítani szükséges. A tárgyévén túli intézkedések végrehajtásáról a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról a beszámolási kötelezettség teljesítésének rendszerét ki kell alakítani.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a **Bkr. módosított 1. számú melléklete** szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely a jegyző és az intézmények vezetőinek a feladata, 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 szükséges.

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

1./ Belső ellenőrzések

Az ellenőrzésekről 3 jelentés készült, az ellenőrzési jelentésekben az intézkedést igénylő megállapításra 4 ellenőrzési javaslat történt. A javaslatok az ellenőrzött szerv részéről elfogadásra kerültek, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési terv elkészült, az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént. Az intézkedési terv végrehajtásáról, az intézkedések végrehajtásáról, nem teljesítéséről a belső ellenőr kérésére a visszajelzés megtörtént.

Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Zákányszék Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,0	6,0	5,0	55,6
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,0	5,0	3,0	42,9
II.		1,0	1,0	2,0	100,0
1.	Zákányszéki Manó-kert Óvoda és Bölcsőde	0,0	1,0	1,0	100,0
2.	Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár	1,0	0,0	1,0	100,0

A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján 2024. évre 6 intézkedés került tervezésre, előző évekről áthúzódó intézkedés 3 volt, a 2024. évben végzett ellenőrzések megállapításaira készült intézkedési tervekben foglaltak közül egy intézkedés végrehajtását a következő évre áthúzóan tervezték megvalósítani.

A tárgyévre tervezett intézkedések két intézkedés kivételével végrehajtásra kerültek. Végre nem hajtott intézkedés a szabályzatok aktualizálása, az ivóvíz vagyoni részét képező tartalékeszközök Magyar Állam javára történő átadása. Az előző évekről áthúzódó 3 intézkedés közül a művelődési ház vezetőjének belső kontrollok témakörében történő, jogszabályban előírt továbbképzési kötelezettsége teljesítésre került, az előző években felhalmozódott szabadságok kiadása, és a szabályzatok aktualizálása még nem került teljeskörűen végrehajtásra.

2./ Külső ellenőrzések

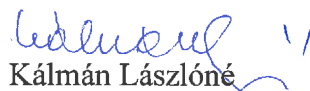
A Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása alapján az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2024. évben 3 alkalommal került sor „Hazai” Külső ellenőrzésekhez ellenőrzés lefolytatására.

A Zákányszéki Manó-kert Óvoda és Bölcsőde költségvetési szerveinél 2024. évben 2 alkalommal történt „Hazai” Külső ellenőrzés, a Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Igazgatósága és a Szegedi Katasztrófavédelmi kirendeltség által, egy esetben javaslat, figyelemfelhívás történt. A javaslatok, figyelemfelhívó levél alapján intézkedés nem került előírásra, az ismételt tűzvédelmi oktatás végrehajtásának határideje és felelős meghatározása a nyilvántartásban nem került megjelölésre, teljesítése nem dokumentált.

Intézkedések megvalósítása, külső ellenőrzés javaslatai alapján

Helyi önkormányzat: Zákányszék	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	1	0	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen		0		
II. Irányított szervek összesen	0	1	0	0,00
1. Zákányszéki Manó-kert Óvoda és Bölcsőde		1,0	0,0	0,0
2. Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár				

Bordány, 2025. február 15.


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető