

Éves ellenőrzési jelentés 2021.

Kecskéd, 2022. február 15.

Gruber Zoltán
polgármester

Kocsis Gábor
jegyző



Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	5
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	5
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	6
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐKET.....	7
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZÖTTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	7
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	8
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	9
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	9
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	9

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	9
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	9
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• KONTROLLKÖRNYEZET	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	10
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	11
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	11
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	12

Jogszáály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (Vnytv.),
- információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Áht. 70. §-a, az Mötv. 119. § (4) bekezdése és a Bkr. előírásai határozzák meg.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítése érdekében készült el a 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. Az éves jelentés (beszámoló) a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató elvárása szerint készült el. Kecskéd Község Önkormányzatára, a Kecskédi Polgármesteri Hivatalra, a Kecskédi Napközi Otthonos Óvodára és a Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészült. 2021. évben sor került ellenőrzési terv módosítására Képviselő-testületi döntés alapján (68/2021. (IX.29.) sz. határozattal).

A 2021. évi belső ellenőrzési terv módosítását követően a 2 téma, ami ellenőrzésre került: A „Gazdálkodás szabályozottsága” és az „Étkezés térítési díjak beszedése”. Az ellenőrzések megállapításait az I/1.A. pont mutatja be.

A témák vizsgálatának tapasztalatait ellenőrzési jelentés rögzítette. Az ellenőrzés javaslataira az intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásai 2022. évre húzódnak át (az intézkedésekről részletek a jelentés III. fejezetében találhatóak meg).

Az éves ellenőrzési tervben az egyéb ellenőrzési feladatok között a 2021. évben elvégzendő (majd az év során el is végzett) feladatok szerepeltek: az előző évi (2020. évi) ellenőrzési beszámoló, a következő évi (2022. évi) ellenőrzési terv elkészítése.

A tervezett tartalékidő felhasználására nem volt szükség, nem merült fel rendkívüli feladat.

2021. évben a veszélyhelyzet ideje alatt a helyszíni ellenőrzés ideje kevesebb volt a korábbi években megszokotthoz képest, de elektronikus levelezéssel megoldható volt a dokumentumok eljuttatása a belső ellenőr részére. Így nem merült fel semmilyen akadály az ellenőrzés lefolytatásához.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKEELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés feladatainak az ellátására 2021. évben külső munkatárssal kötött szerződést a Kecskédi Polgármesteri Hivatal.

A megbízási szerződés rögzítette, hogy a belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. §-ában feltüntetett belső ellenőrzési vezető feladatokat is.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKEELÉSE

I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

2021. évben 2 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Gazdálkodás szabályozottsága	<u>Cél:</u> aktualizáltak-e a gazdálkodási szabályzatok <u>Módszer:</u> felülvizsgálat	Kecskéd Község Önkormányzata, Kecskédi Polgármesteri Hivatal, Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat.
Étkezés térítési díjak beszedése	<u>Cél:</u> a térítési díjak beszedésének szabályszerűsége <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Kecskéd Község Önkormányzata, Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda

A 2021. évi ellenőrzési terv készítésekor két téma került kijelölésre ellenőrzésre: a „Gazdálkodás szabályozottsága” és az „Önkormányzati gazdálkodás átfogó vizsgálata”. A Magyar Államkincstár 2021. évben a gazdálkodás átfogó vizsgálatát végezte az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, az Óvodánál és a Nemzetiségi Önkormányzatnál, így e téma helyett a Képviselő-testület 68/2021. (IX.29.) sz. határozatával került kijelölésre az „Étkezés térítési díjak beszedése” vizsgálata.

A 2021. évre, a módosítást követően ütemezett ellenőrzési feladatok megvalósultak.

- A 2021. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján

A megvalósult ellenőrzések témái:

A „Gazdálkodás szabályozottsága” téma ellenőrzése során tapasztaltak rövid leírása:

A Magyar Államkincstár (MÁK) a gazdálkodás átfogó vizsgálatot végzett 2021. évben Kecskéd Község Önkormányzatánál, Kecskéd Polgármesteri

Hivatalnál, Kecskédi Napközi Otthonos Óvodánál, Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A MÁK megállapításairól előzetes jelentés készült 2021. novemberben, melyben a szabályzatok tartalmában felmerült hiányosságokat is jelezték. Az Önkormányzat részéről a szabályzatok javítására sor került 2021. év végén 2022. január 2-ai hatályba léptetéssel. A belső ellenőrzés során a már javított szabályzatok kerültek felülvizsgálatra, figyelembe véve a MÁK szabályzatokra vonatkozó észrevételeit.

A javítást követően a szabályzatok tartalmi elemei megfeleltek az elvárásoknak.

A szabályzatok hatálya az Önkormányzatra, Hivatalra, az Óvodára és a Nemzetiségi Önkormányzatra terjedtek ki.

Az „Étkezés térítési díjak beszédése” téma ellenőrzése során tapasztaltak rövid leírása:

Ellenőrzésre került a Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda (Óvoda) és a Kecskédi Német Nemzetiségi Általános Iskola (Iskola) által beszédett étkeztetés térítési díjak nyilvántartásai.

A fizetendő étkezés térítési díj összegéről testületi döntés született. Az élelmezéssel foglalkozó dolgozó az Óvodánál munkaköri leírással rendelkezett (melyben feladati között szerepelt a térítési díj nyilvántartása is), az Iskolánál megbízási szerződés készült a feladat ellátására vonatkozóan.

Az étkezés igénybe vevőkről nyilvántartás elkészült. A nyilvántartásban

- Az Iskolánál az élelmezés tényleges napjainak és a térítési díjról készült kimutatás pontatlanságokat mutatott (bemutatása a III. fejezetben).
- Az Óvodánál az élelmezés tényleges napjai megegyeztek a havi jelentés adataival, az étkezésről készült „havi összesítés” megfelelő volt.

A beszámoló jelentés mérlegében (2020. évben), a 2021. negyedévi mérlegjelentésekben az étkezés térítési díj hátralékai és túlfizetései kimutatása elmaradt.

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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában. Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program,

ellenőrzési jelentés) elkészültek. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ennek biztosítása érdekében a belső ellenőr a Bkr-ben leírtak szerint

- a) 2021. évben elkészítette a belső ellenőrzési kézikönyvet,
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket összeállította,
- c) a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,
- d) a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- g) az éves ellenőrzési jelentést összeállította.

- **Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős foglalkoztatást, épp ezért történt szerződéskötés külső szakemberrel. Így a **személyi feltétel** biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételei** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) biztosított volt. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában megoldotta.

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.**

A belső ellenőr az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat időben megkapta, az információk megbeszélése megtörtént, az adatok eljuttatása (főleg e-mailon a COVID helyzet miatt) megoldott volt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel, a tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetése megtörtént. Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem érkezett.

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési jelentést az aláírást követően a jegyzőnek adta át.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Önkormányzati gazdálkodás átfogó vizsgálata	10,0	<i>FELADAT TÖRÖLVE</i>
Gazdálkodás szabályozottsága	8,0	7,0
<i>Módosított feladat</i> Étkezés térítési díjak beszedése	5,0*	4,0
Összesen eredeti terv szerint (10+8)	18,0	-
Összesen módosított terv szerint (5+8)	13,0	11,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2022. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2020. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,5
B. Egyéb feladatok	4,0	4,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	4,0	-

*eredeti tervben nem szerepelt

Az elvégzett ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés volt (7 nappal) és pénzügyi ellenőrzés volt 4,0 ellenőrzési nappal. Az egyéb feladatok tényleges időszükséglete a tervezettnél megfelelően alakult.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „kötségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően az a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

A függetlenség a belső ellenőrzési munka több fázisában érvényesült: az éves ellenőrzési terv kidolgozása (kockázatelemzési módszerek alapján), az ellenőrzési program elkészítése és az ellenőrzési módszerek kiválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem volt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét. 2021. évben nem merült fel olyan feladat, melyre külön megállapodás készült volna.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 3. §-a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő

kontrollkörnyezet,
integrált kockázatkezelési rendszer,
kontrolltevékenységek,
információs és kommunikációs rendszer, és
nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

• **Kontrollkörnyezet**

A Hivatal, az Óvoda Alapító Okirattal rendelkezett. Elkészült az SZMSZ (Önkormányzatoknál is), amelyben a kijelölt cél, szervezeti felépítése megtalálható volt.

A gazdálkodási szabályzatok elkészültek.

A gazdálkodásra vonatkozó aláírási kötelezettségek elvárásai a Gazdálkodási Szabályzatban megtalálhatóak voltak.

• **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét is szabályozni kell. Az **integrált kockázatkezelésről** szabályzat elkészült.

Az integrált kockázatkezelés szabályozása során (Bkr. 7. § (2) bekezdése) az azonosítás feltételeit és módszereit, az értékelés szabályait, az intézkedési terv elkészítésének kötelezettségét és a nyomon követési kötelezettség szabályait rögzítették. A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása még feladat.

• **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdése elvárása szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A feladat rögzítésére a sor került.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A gyakorlatban az elvárás érvényesült.

Az Info törvény 24. § (3) bekezdésében elvárt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészült.

A közérdekű adatok a honlapon bárki számára elérhető.

Az elvárásoknak megfelelően juttatásra került az információs rendszerbe a költségvetés, a beszámoló, az időközi költségvetési jelentések és mérlegjelentések.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Elvárás továbbá a nyomon követési rendszer felépítése. A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrzéshez (1 téma esetében) intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők. Előző évről áthúzódó intézkedés volt.

A 2021. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
10 db, ebből 6 db határidő módosítása			100,0 5(4 db-ra)		előző évről 6 db, tárgyévi 3 db= 9 db

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak (összesen 10 db)

„Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök” témában 4 db

Mindegyik szervezeti egységre vonatkozóan (Kecskéd Község Önkormányzata, Kecskédi Polgármesteri Hivatal, Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda és a Kecskédi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

A Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése, az utalványrendelet elkészítése a kifizetést megelőzően, a kötelezettségvállalás, utalványozás,

érvényesítés, teljesítés igazolása aláírása mellé minden esetben időpont feltüntetése indokolt, belső kontroll erősítése a kifizetésekkel kapcsolatban.

A „Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök” téma intézkedési tervében kitűzött feladatok végrehajtásra kerültek.

„Adatvédelem” témában 6 db

- A nemzetiségi önkormányzatnak adatvédelmi szabályzat elkészítése, a Hivatal Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzata néhány részletében módosítása, az Önkormányzat honlapján az Info tv. 1. sz. mellékletében elvárt „adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövege” közzététele, az Adatvédelmi Szabályzatban leírt, ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások teljesítése, az információ biztonsági szabályzat évenkénti felülvizsgálata, a rendszergazda személyének pontosítása, esetleges megbízása a feladattal.

Az „Adatvédelem,, intézkedési terv feladatai végrehajtási ideje 2022. évre meghosszabbításra került a COVID ideje alatti személye kapcsolatfelvétel mellőzése miatt.

Tárgyvi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre

Az „Étkezés térítési díjak beszédése” témában 3 db

- Az Iskolánál az étkezők nyilvántartása és az élelmezés tényleges napjairól készült kimutatás összhangjának biztosítása, az étkezők térítési díjára készült kimutatás pontosítása.
- Az Óvodánál a kimutatások havi összesítése.
- Az éves és a negyedéves mérlegjelentésekben az étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetések kimutatása.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidőjű, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.