

Iktsz: BER-01-8/2025

Éves ellenőrzési jelentés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Recsk Nagyközségi Önkormányzat

2024. év

Készítette: Inczédy Krisztina

Regisztrációs száma: 5114057

Maklár, 2025. január 30.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az éves belső ellenőri jelentés értékelést ad a vizsgált szerv működő belső kontrollrendszeréről. A jelentésben összefoglalásra kerül a belső ellenőrzés által végzett tevékenység (feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulása, illetve az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának helyzete.

Jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítése az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, illetve Recsk Nagyközségi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, a szakmai szabályok és módszertanok kötelező előírásai alapján került összeállításra.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49.§-a alapján (a továbbiakban: Bkr.) - a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja

- átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével;
- átfogó kép nyújtása az önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról;
- tájékoztatás nyújtása a Képviselő-testület részére, hogy a költségvetési szerv 2023. évben miként gondoskodott a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Vezetői összefoglaló

A közpénzekkel gazdálkodó államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzést működtetni abból a célból, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje, bizonyosságot nyújtson a kiépített és működtetett irányítási és kontrollrendszer megfelelésségét, hatékonyságát illetően.

Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál és a felügyelt költségvetési szerveknél az alábbi jogszabályok alapján került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet nyújtotta.

A fenti előírásoknak megfelelően Recsk Nagyközségi Önkormányzat külső, független szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződés alapján gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer működtetéséről, amely kiterjed Recsk Nagyközségi Önkormányzatra, illetve a felügyelt költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzésre Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről jelen, 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés számol be. Az éves ellenőri jelentés a Bkr. 48.§ alapján, az ott meghatározott szempontok alapján készült.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29.§-ban előírtaknak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján történt. Kockázati tényezők súlyozását a jegyző végezte el és annak összesítése képezte a kiválasztást.

Ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, figyelembe véve az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A belső ellenőr független, objektív ellenőrzésével és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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 tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/q) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

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

A Bkr. 2.§ 3.) pontja értelmében 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 módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet.
- kidolgozza és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési terv alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitást, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzést.
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatot végez.
- szükség esetén soron kívüli ellenőrzést folytat a jegyző megbízásából.
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések adatait, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, szükség esetén utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

(2. sz. és 3. sz. melléklet)

A belső ellenőrzés az ellenőrzés lefolytatását az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte el. Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során a szabadság kiadás és kivételének gyakorlata kiemelt kockázati tényezőként szerepelt. A jegyzővel való egyeztetés során került konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladat, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés a szabadság kiadásának és kivételének működéséről átfogó képet kapjon.

A 2024. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközségi Önkormányzatára vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet a következő táblázat szemléltet.

Éves ellenőrzési tervet összeállító	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Külső szolgáltató	A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak	Dokumentumok tételes, illetve mintavételen alapuló vizsgálata

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 10 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 4 javaslatot tett. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése külön megbízás nélkül folyt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, illetve teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39.§-ban előírtaknak. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartotta, a megállapításokat jogszabályi és egyéb szakmai szempontok

alapján rögzítette. A belső ellenőrzés megállapítása kiemelt jelentőségű, azaz a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslatot is megfogalmazott, amely tartalma világos, lényegretörő. A javaslat megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. A javaslatot az ellenőrzött szerv vezetője elfogadta.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, illetve hiányosság nem volt tapasztalható, valamint ezek gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőr és adott munkafolyamat ellátásáért felelős dolgozók az ellenőrzés során összehangolták munkájukat, annak érdekében, hogy a vizsgálat az ellenőrzött területen ne akadályozza a folyamatos munkavégzést. Az előzetesen benyújtott check-lista hozzájárult, hogy a vizsgálat elvégzéséhez szükséges dokumentumok, információk átadása megtörténjen.

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

/1. számú melléklet/

Recsk Nagyközségi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt továbbra sem foglalkoztat. A Képviselő-testület 2024. évben is a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött.

Az Önkormányzatnál az ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő külső szolgáltató útján valósul meg szerződéses keret alapján. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

2024. évben a belső ellenőr az ÁBPE továbbképzés II. hatósági jellegű képzési kötelezettségének eleget tett.

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

A külső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének történt a beszámolás és a jelentés átadása. A külső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

Az ellenőrzés során a Bkr. 20.§ - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel.

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

Az Önkormányzatnál a 2024. évi ellenőrzés során a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. A dokumentumokhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a revízió munkáját.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

- a.) A belső ellenőrzés dokumentumainak nyilvántartása a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően történik.
- b.) A külső ellenőrzések koordinációjáról és a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek elkészítéséről, végrehajtásáról, valamint ezen ellenőrzések éves bontású nyilvántartásának elkészítéséről a költségvetési szerv vezetője gondoskodik.

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

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, valamint, hogy a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

A belső ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, bővülő feladatok, illetve az azoknak való megfelelés határozza meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontrollrendszer működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és jelentős mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent, azonban a szervezeti integritás feltétele.
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének, illetve színvonalának növelésének elérése, amely által a kockázati tényezők csökkenthetők.
- a folyamatba épített kontrollok működtetésére még nagyobb hangsúlyt szükséges fektetni az egyre nehezedő gazdasági helyzetben.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzattal a tevékenységek szabályszerűségének, jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységgel, útmutatással, javaslattal, folyamatosan segíti a belső kontrollrendszer működtetését. Az ellenőrzés célja továbbra is a stratégiai célok megvalósítására, a hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű alkalmazására, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányul.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

Az Önkormányzat, illetve az ellenőrzött szervezeti egység részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2024. évben nem történt. A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyamatos volt. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerült szóbeli kérdésekre a válaszadás vagy azonnal vagy a jogszabályi hivatkozáshoz követve az ellenőrzés folyamán megtörtént.

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 szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál

Megállapítások:

- A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálta a Recski Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló köztisztviselők, illetve Recsk Községi Önkormányzatnál és intézményeinél foglalkoztatottak munkaügyi iratainak szabályszerűségi ellenőrzése (iktsz.: BER-01-4/2022)

során tett javaslatok megvalósításának helyzetét. Megállapítást nyert, hogy a jegyző gondoskodott a munkaügyi iratok Kttv., Kjt. és Mt. alapján történő felülvizsgálatáról, karbantartásáról.

- Az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a munkaügyi dokumentumok kötelezettségvállalásnak minősülnek, ezért azok pénzügyi ellenjegyzéséről az Ávr. 55.§ alapján gondoskodni szükséges.
- A Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén foglalkoztatott köztisztviselők, Recsk Nagyközségi Önkormányzat által alkalmazott közalkalmazottak és a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó dolgozók szabadságának megállapítása a jogszabályokban (Kttv., Kjt, Mt.) előírtakat figyelembe véve valósult meg.
- A jegyző határidőn belül gondoskodott a tárgyévi éves szabadságolási terv elkészítéséről, valamint annak tartalmáról való tájékoztatás is maradéktalanul megtörtént.
- A köztisztviselők és a polgármester esetében a szabadság rögzítése a szabadságengedélyen és a KIRA program nyilvántartásában (bérszámfejtés) egyezőséget mutat, azonban a közalkalmazottak és a munkaszerződéssel foglalkoztatottak esetében ez az egyezés nem áll fenn. A jelenléti ívek és a szabadságengedély közötti összhang teljes körűen nem biztosított, ezért a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a szabadság kivétel dokumentálásának pontosságára a jövőben nagyobb hangsúlyt szükséges fektetni.
- Mivel egy-egy főnek sok a ki nem vett szabadság mértéke, ezért az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a tárgyévi szabadság az esedékesség évében kerüljön kiadásra.
- A közfoglalkoztatási szerződéssel foglalkoztatottak esetében szabadságengedély alkalmazására nem került sor, amely alkalmazása a szabályszerűség érdekében indokolt és szükséges. Mivel a jelenléti ívek és a szabadság nyilvántartás összhangja teljes körűen nem biztosított, ezért a jövőben nagyobb odafigyelést igényel ezek vezetése. Figyelembe véve a 2011. évi CVI. tv. előírását, a fel nem használt szabadságok esetében szabadság megváltására nem került sor.

A belső ellenőrzés lefolytatása során tett javaslatok hozzájárultak a szerv működésében rejlő hiányosságok, illetve a szabálytalan gyakorlat megszüntetéséhez.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek azokban. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok, rendelkezések kidolgozásával, folyamatos karbantartásával, naprakészségének biztosításával oldható meg. Az ellenőrzés rávilágított, hogy 2024. évben a belső kontrollrendszer elemét képző belső szabályozásokkal a vizsgált szerv rendelkezett, azonban karbantartásukról folyamatosan gondoskodni szükséges.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása megtörtént, működtetése nem megoldott.

Kulcskontroll tevékenységek ellátásának szabályozási háttere biztosított. A szakmai és a gazdasági feladatok folyamatainak jogszabály által elvárt működése hiányosan valósult meg.

Az információáramlás és kommunikáció a szervezet méretéhez igazodik.

Monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés a vizsgált évben egy ellenőrzést végzett.

2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása
a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § szerint

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzési jelentés lezárása	Vizgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BER-22/2024	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	A szabadság kiadásának és kivételének gyakorlata a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzatnál	2024.10.10.	2024.11.07.	Inczédy Krisztina	2023.10.01-2024.10.01.	igen

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

(4. sz. melléklet)

III/1. Intézkedési terv megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A Bkr. 46.§-ban előírtak alapján az intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége, arról köteles a belső ellenőrzésnek beszámolni, tájékoztatást adni.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Az ellenőrzöttek részéről a jelentésben megfogalmazott megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan észrevétel nem érkezett. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták, illetve a jelentés záradékában foglaltak megfelelően intézkedési terv készült.

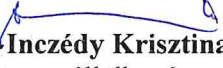
III/2. Intézkedési terv megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

A Bkr. 14.§ (1) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. Ezen melléklet bemutatását az ellenőrzött szerv esetében a jegyző végzi.

Maklár, 2025. január 30.

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján


Inczédy Krisztina
vállalkozó
INCZÉDY KRISZTINA
3397 Maklár, József Attila u. 75.
Adószám: 57103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286

Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti

3. számú melléklet

Recsk Nagyközségi Önkormányzat

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	7	4		
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	7	4	intézkedési terv készült	
II.	Irányított szervek összesen	0			
1.	Recski Közös Önkormányzati Hivatal				
2.	Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde				
3.	Recski Szociális Ellátó és Gyermekejóléti Intézmény				