

Iktasz: BER-02-8/2022

Recski Községi Önkormányzati Hivatal		
2022 FEBR 14		
Recsk, 20..... év	 hó nap	
2/428-1	szám	Mell:
Előszám:	Utószám:	Előadó:
		Kul

Éves ellenőrzési jelentés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Recsk Nagyközségi Önkormányzat

2021. év

Készítette: Inczédy-Kovács Krisztina

Regisztrációs száma: 5114057

Recsk, 2022. február 14.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49.§-a alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért 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 2021. évben miként gondoskodott a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Vezetői összefoglaló

Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást 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 (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

Az Áht. 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működési feltételeit biztosítani.

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 értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Recsk Nagyközségi Önkormányzat külső, független szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2020. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés számol be.

A 2021. 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.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzése és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének

önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló 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) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
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	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
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.§ b) 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 módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet, illetve minden év november 30-ig a következő évre vonatkozó, éves belső 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 aktáit, 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.

Az Áht. teremti meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. A Mőtv. a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése (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 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során a szociális étkeztetés megvalósulásának szabályszerűsége 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 szociális étkeztetés megvalósulásáról átfogó képet kapjon.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközségi Önkormányzatára vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet az alábbi táblázat szemléltet.

Éves ellenőrzési tervet összeállító	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Külső szolgáltató	Szociális étkeztetés megvalósulása	Annak megállapítása, hogy a szociális étkeztetés szabályozási háttere megfelelően kialakított-e, illetve az étkezési térítési díj megállapítása, beszédese, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően szabályszerűen megtörtént-e	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 12 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 3 javaslatot tett. Soron kívüli ellenőrzésre idő nem került elkülönítésre. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön megbízás nélkül.

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 megállapításai kettő kivétellel általános jelentőségűnek minősíthető. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak, lényegre törőek legyenek, valamint a teljesítésük ellenőrizhetősége biztosított legyen a jövőben. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. A javaslatokat az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője elfogadták.

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 belső ellenőrzés a 2021. évi belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel.

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

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 2021. 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 Bkr. 24.§-ban előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

Élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében 478/2020. (XI.3.) Korm.rendeletben elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel 2021. évben a belső ellenőr a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett internetes alapú

digitális belső ellenőrzési szakmai továbbképzéseken vett részt. A belső ellenőr az ÁBPE továbbképzés II. hatósági jellegű képzésre 2022. évben kötelezett.

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

A külső ellenőrzés miatt a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása feltétel természetesen adódott. Az ellenőr az Önkormányzattal való megállapodás, illetve a jegyző megbízása szerint végezte tevékenységét. Az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység vezetőjének történt a beszámolás és a jelentés átadása. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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

Az ellenőrzés során a Bkr. 20.§ - a szerinti összeférhetetlenségre 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

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

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése (megbízólevél, ellenőrzési program, munkalapok, vizsgálati jelentés) elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőrzési vezető elkülönül formában, elektronikusan készíti.

Inczédy-Kovács Krisztina, belső ellenőrzési vezető nyilatkozik, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b.) és e.) pontokban, valamint a Bkr. 50.§-ban előírt nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

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

Recsk Nagyközségi Önkormányzat jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében külső szolgáltató útján biztonsággal megoldható.

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

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 2021. 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)

Szociális étkeztetés megvalósulásának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Javasolt intézkedések felsorolása

A megállapítások a szabályszerű működés érdekében történtek, amelyek a következők:

- 1. A kontrollkörnyezet részét képező alapvető dokumentumok felülvizsgálatát javasolt elvégezni.*
A szervezeti integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható a vizsgált szerv működése, ami elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését, ezért a szociális ellátásokról szóló helyi rendelet, az szmsz, a házirend és a szakmai program folyamatos karbantartásáról gondoskodni szükséges.
- 2. Az intézményvezetőnek törekedni kell a személyi térítési díjak megállapítása során, hogy a Szocvtv. mellett a 29/1993. (II.17.) Korm. rendeletben előírtak maradéktalanul érvényesüljenek!*
Az ellenőrzés mintavételes vizsgálata során megállapítást nyert, hogy egy ellátott esetében nem érvényesült a 29/1993. (II.17.) Korm.rendelet 9.§ (4) bekezdésben előírtak.
- 3. Ügyelni szükséges az Intézmény által vezetett étkezői nyilvántartás és a KENYSZI rendszerbe feltöltött adatok egyezőségére.*

A KENYSZI rendszerben szereplő adatok 2020. január, 2020. február és 2020. április hónapban eltérést mutattak az intézmény által vezetett étkezői nyilvántartástól.

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

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszővődnek 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 kidolgozásával, folyamatos karbantartásával, naprakészségének biztosításával oldható meg. Az ellenőrzés rávilágított, hogy 2021. évben a belső kontrollrendszer elemét képző belső szabályzatokkal a vizsgált szerv rendelkezett, azonban azok folyamatos karbantartást igényelnek.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása és működtetése a vizsgált évben megvalósult.

Kulcskontroll tevékenységek ellátásának szabályozási háttere helyben biztosított.

Az információáramlás és kommunikáció a szervezet méretéhez igazodik.

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

**2021. 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	Vizsgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BER-09/2021	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Szociális étkeztetés megvalósulása	2021.03.26.	2021.06.02.	Inczédy – Kovács Krisztina	2020.év	igen

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

(5. sz. melléklet)

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. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták, azonban a jelentés záradékában foglaltak ellenére intézkedési terv nem készült.

A belső ellenőrzés tájékoztatására az egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló nem érkezett.

Recsk, 2022. február 14.

Inczédy-Kovács Krisztina
vállalkozó

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

INCZÉDY-KOVÁCS KRISZTINA
3245 Recsk, Szent I. út 12.
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286
KISADÓZÓ

[illegible]

Recsk Nagyközségi Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³				Külső kapacitás összesen ⁴				Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
		0,00	0,00	17,00	11,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	32,00	26,00	32,00	26,00	0,00	0,00	32,00	26,00
Helyi önkormányzat (I+II.)																											
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal																											
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																											
aa) Saját szervezetenél																											
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																											
ac) Egyéb ellenőrzések																											
b) Soron kívüli kapacitás																											
ba) Saját szervezetenél																											
bb) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																											
bc) Egyéb ellenőrzések																											
c) Irányított költségvetési szerv neve																											
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																											
II. Irányított szervezet összesen																											
1. Recski Közös Önkormányzati Hivatal																											
aa) Saját szervezetenél																											
ab) Irányított szervezeteknél																											
ac) Egyéb ellenőrzések																											
b) Soron kívüli kapacitás ^a																											
2. Csengővár Óvoda és Mini Bolcsőde																											
aa) Saját szervezetenél																											
ab) Irányított szervezeteknél																											
ac) Egyéb ellenőrzések																											
b) Soron kívüli kapacitás ^a																											
3. Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény																											
aa) Saját szervezetenél																											
ab) Irányított szervezeteknél																											
ac) Egyéb ellenőrzések																											
b) Soron kívüli kapacitás ^a																											

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
I.	Helyi önkormányzat (I.+II.)	14		3	21,43
1.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	7	beszámoló hiányában nem ismert		
II.	Irányított szervezetek összesen	7	3	3	30,00
1.	Recski Közös Önkormányzati Hivatal	0	0	0	0,00
2.	Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	7	beszámoló hiányában nem ismert		
3.	Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény		3	3	100,00