

Gyermely Község Önkormányzata

## Éves ellenőrzési jelentés 2021.

Gyermely 2022. február 15.

Kókai Rita  
polgármester

Mike Hajnalka  
jegyző



Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

## Tartalomjegyzék

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

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

## Jogszábaály 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.),
- információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.),
- a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.),
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (gyermekétkeztetésről szóló rendelet vagy kormányrendelet).

## 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 belső ellenőrzésbe bevont szervezeti egységek:

Gyermely Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat)

Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal (Közös Hivatal),

Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda (Óvoda),

melyekre vonatkozóan a 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészült. A tervhez elkészített kockázatelemzés alapján a 3 szervezeti egység közül az Önkormányzat került ellenőrzésre kijelölésre.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv 1 téma került kijelölésre vizsgálatra.

A belső ellenőrzés témája volt „**Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díj beszédése**”. Az ellenőrzés célja az volt, hogy felülvizsgálatra kerüljön az élelmezési tevékenység, a térítési díj kezelés szabályszerűsége az Önkormányzatnál. E mellett az ellenőrzésbe az Óvoda élelmezési tevékenysége is bevonásra került. Az ellenőrzés megállapításait az I/1.A. pont mutatja be.

A téma vizsgálatának tapasztalatait ellenőrzési jelentés rögzítette. Az ellenőrzés javaslataira az intézkedési terv készült. 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 évekenél, 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 ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzés feladatainak az ellátására külső munkatárssal készült szerződés az Önkormányzattal.

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 ÉRTÉKELÉSE

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

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

2021. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre.

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díj beszédése	<b>Cél:</b> az élelmezési tevékenység, a térítési díj kezelés szabályszerűsége <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Gyermely Község Önkormányzata, Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda

A 2021. évre ütemezett ellenőrzési feladat megvalósult.

Ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség 2021. évben, az ütemezett feladat végrehajtásra került.

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

#### A megvalósult ellenőrzés témája:

Az „Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díj beszédése” téma ellenőrzése során tapasztaltak rövid leírása:

Ellenőrzésre került az étkezés nyilvántartása és a térítési díj beszédése (a beszédés az Óvodánál történik).

Az élelmezési tevékenység szabályozása megoldott volt. Elkészült az *Élelmezési Szabályzat*, a *Pénzkezelési Szabályzat* foglalkozott a térítési díjak kezelésével, az anyagi felelősségvállalással. Az élelmezési tevékenységet végző (élelmezésvezető) megfelelő, részletes munkaköri leírással rendelkezett.

A gyermekek térítési díja a Gyvt. 151. § (3) bekezdésében leírtaknak megfelelően került megállapításra (gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege).

A felnőtt személyek térítési díjait helyi döntés határozta meg. A felnőtt étkezők térítési díja jelenleg csak a nyersanyag költséget tükrözi, holott a térítési díjnak e mellett a rezsikiadásokat is tartalmaznia kell.

Az élelmezés tevékenységéről számítógépes program segítségével készültek el a különböző analitikus nyilvántartások. A nyilvántartások megfelelőek voltak, de

előfordult egy-egy számszaki összefüggési hiba is (pl. a szállítólevél és a bevételezési bizonylat között eltérés, vagy az értékforgalmi gyűjtőn szereplő kiadás a kiadási bizonylat adatától eltért).

A szállítólevél és a kiállított számla összehasonlításának az igazolása elmaradt.

Az étkezésben résztvevőkről analitikus nyilvántartások készültek (élelmezési napra vonatkozóan). A térítési díj számítás megfelelő volt. Fizetésre utólag, az igénybe vett étkezés alapján került sor, így a nyilvántartásnak nem kellett kezelnie a hátralék és túlfizetés összegeit. A gyermekétkeztetésről szóló rendelet 7. § (1) b). pontja szerint a díj beszedését előre kell teljesíteni, kivéve, ha erről helyi döntés készült. Gyermely Község Önkormányzata 14/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete rögzítette az utólagos fizetési kötelezettséget.

A főkönyvi könyvelésben a leltári készlet kimutatott értéke 2020. I. negyedév végén még a korábbi állapotot mutatta be.

### **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.

<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés során tett megállapítások</b>	<b>Esettípus</b>	<b>Státusz</b>
<b>NEMLEGES</b>			

### **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) a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,
- b) a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- c) 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 (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:

<b>Megnevezés</b>	<b>Tervezett ellenőrzési nap</b>	<b>Tényleges ellenőrzési nap</b>
<b><u>A. Ellenőrizendő feladat</u></b>		
Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díj beszédése	5,0	3,0
<b>Összesen:</b>	<b>5,0</b>	<b>3,0</b>
<b><u>B. Egyéb feladatok</u></b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>
Belső ellenőrzési terv 2022. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2020. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,0
<b>Összes (A+B)</b>	<b>9,0</b>	<b>7,0</b>
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	1,0	-
<b>Összesen (A+B+C):</b>	<b>10,0</b>	

Az elvégzett ellenőrzés pénzügyi ellenőrzés volt (3 nappal). Az egyéb feladatok tényleges időszükséglete 0,5 nappal volt kevesebb a tervezetthez képest.

- **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 rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A „kölségvetési 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)
<b>NEMLEGES</b>	

## 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
<b>NEMLEGES</b>			

## 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.

- **Kontrollkörnyezet**

A Közös Hivatal, az Óvoda Alapító Okirattal rendelkezett. Elkészült az SZMSZ (Önkormányzatnál, Közös Hivatalnál és az Óvodánál), amelyben a kijelölt cél, szervezeti felépítése, fontosabb adatok megtalálható volt.

A gazdálkodási szabályzatok elkészültek.

A gazdálkodásra vonatkozó aláírási kötelezettségek elvárásai a Gazdálkodási Szabályzatban megtalálhatóak voltak mindkét szervezeti egységre vonatkozóan.

- **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 határidőre eljuttatásra 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, ami helyi szabályzatban került szabályozásra.

### 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
1+5+3+5= 14 db			100,0		4 db

## **Előző évről áthúzódó intézkedések voltak**

**Leltározási, selejtezési tevékenység témában 1+5+3+5= 14 db**

### **Valamennyi szervezeti egységre vonatkozóan:**

A Leltározási Szabályzat felülvizsgálata

#### **Gyermely Község Önkormányzatánál**

A leltározási összesítőn és a selejtezési dokumentumokon valamennyi aláírás, üzemeltető leltározásba történő bevonása, a vagyongazdálkodóknak átadott vagyon éves egyeztetése, a selejtezési jegyzőkönyvben a selejtezés okát és a selejtezés módját kell feltüntetni, a selejtezett eszközök között lévő veszélyes hulladéknak minősülő tárgyak jogszabály szerinti kezelése (225/2015. (VIII.7.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése), a beszámoló jelentés mérlegének jogszabályban leírtak szerinti elkészítése szükséges az ellenőrzési jelentésben felsorolt témákkal.

#### **Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatalnál**

A leltári íven valamennyi eszköz szerepel, a leltározásban részt vett személyek aláírása, a passzív időbeli elhatárolások között a decemberi bér elhatárolása

#### **Gyermelyi Kippopp Napközi Otthonos Óvodánál**

A leltári összesítőt a leltározásban résztvevő személyek aláírják, a selejtezés okát és a selejtezett eszközök megsemmisítési módját a selejtezési jegyzőkönyv tartalmazza, a beszámoló mérlegében a készletérték kimutatott összegének pontos kimutatása, a függő tételek rendezése, a passzív időbeli elhatárolások között a decemberi bér elhatárolása.

**Az intézkedési tervben kitűzött feladatok végrehajtásra kerültek.**

## **Tárgyévi intézkedés**

Nem volt.

## **Áthúzódó intézkedés következő évre**

**„Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díj beszédése” témában 4 db**

A felnőtt étkezők térítési díja elvárás szerinti meghatározása, egyes analitikus nyilvántartások között a teljes összhang biztosítása, a szállítólevél és a kiállított számla folyamatos összehasonlítása, az időközi mérlegjelentés adatai között a készletek pontos 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.