

Nagytőke Község Polgármesterétől
6612 Nagytőke, Széchenyi tér 4.

Ikt. szám: N/381-1/2022.
Témafelelős: Molnár Margit

4

Tárgy: 2021. évre vonatkozó éves
belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: 2 db kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata
Képviselő-testülete
Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. és 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ban foglaltak alapján terjesztem elő a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést.

Nagytőke Község Önkormányzata pénzügyi ellenőrzési feladatainak ellátását, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is 2021. évben a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából egy fő belső ellenőr látta el szerződés alapján. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr közvetlenül a jegyzőhöz tartozott.

2021. évben Nagytőke Község Önkormányzatánál végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

.../2022. (V.24.)

Tárgy: 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés

HATÁROZATI JAVASLAT

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. évben Nagytőke Község Önkormányzatánál végzett ellenőrzésről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Nagytőke Község Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

Szentés, 2022. május 17.

Szénászky Zsolt

2022. MÁJ. 18



2021. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a Bkr.48. §. a) pont).....	4
I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont).....	5
I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I. 1. 2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	7
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont)	7
I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	9
I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	9
I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	10
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	10

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőr közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzője megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát. A Bkr.-nek megfelelő kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

Kockázatkezelés során a Bkr. szerinti, a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzés készült, felmérésre kerültek a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2021. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A Bkr.-ben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés módszerét, az ellenőrzések ütemezését. A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a Bkr. 21.§ (2) a)-d) bekezdés előírása, miszerint 2021. évben a belső ellenőrzési tevékenység során pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kellett végezni.

Nagytőke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi belső ellenőrzési tervét a 34/2020. (XII.16.) sz. határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

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

A Bkr.48. § a.) pontja alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

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 belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a Jegyző és a Polgármester részére.

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végeznie a belső ellenőrnek. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásra került. Az Önkormányzat ellenőrzésével 7 napot töltött el a belső ellenőr (7 napot ellenőrzéssel, további ellenőrzési napot egyéb munkával nem tervezett az ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítése, jogszabályok, helyi önkormányzati rendeletek tanulmányozására).

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

I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A jelentéshez csatolt 1. számú kimutatás a 2021. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzést tartalmazza ellenőrzési fajta és a ráfordított idő alapján.

A 2. számú kimutatás a 2021. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok számát részletezi.

Belső ellenőrzési feladatellátás a jogszabályi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési terv, a nemzetközi ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, valamint az ellenőrzéshez kiadott megbízólevelek, ellenőrzési programok szerint történt.

A 2021. évi ellenőrzések során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet az államháztartás számviteléről, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szerv elfogadta.

Az utóellenőrzés azt vizsgálta, hogy a 2017-2020. években végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok alapján tett intézkedések megfelelőek voltak-e, az intézkedések növelték-e a működés szabályszerűségét.

Az elvégzett tervszerinti ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
2017 - 2020. éves belső ellenőrzések utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által javasolt intézkedések növelték-e a működés szabályszerűségét	dokumentumalapú tételes ellenőrzés

2021. évben az ellenőrzés lefolytatása 7 ellenőrzési nap felhasználásával valósult meg, további napok nem kerültek meghatározásra belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Az ellenőrzés lefolytatására a Nagytőke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásban a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzőjének megbízólevele alapján került sor.

A 2021. éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálja a belső ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtását.

2017. „Az Élelmezési nyersanyagnorma” tárgyú ellenőrzés megállapításait követően a saját konyha üzemeltetését megszüntették, ezért megállapításai már nem relevánsak.

2018. „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés

A Számviteli és Tervezési Iroda Ügyrendjét a gazdálkodási kapcsolataik miatt átadták az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat önálló Pénzkezelési szabályzata 2019. évben készült. A Pénzkezelési szabályzat hatályba helyezett, a szükséges mellékletek formanyomtatványai csatoltak.

A pénztár működésének körülményein változtatni, biztonságosabbá tenni az ingatlanon belül nem tudtak. Az épület jellege és a helyiségek jelenlegi funkciója miatt nincs más mód a pénztár működésére.

Az értékpapírokat nyilvántartásba vették.

Az ASP ügyviteli rendszer használatával a pénzforgalmi dokumentumok időpontjának rögzítése a program által kötelezően megvalósul.

A kiadott vásárlási előlegekről 2020. évben számítógépes nyilvántartást vezetett a Számviteli és Tervezési Iroda, és követte a felhasználásokat és visszafizetéseket.

A kamatmentes szociális kölcsönök esetében az elmaradásokat felülvizsgálták két függőben lévő tartozás elengedésre intézkedést tettek. Polgármesteri határozatban a követeléseket törölték.

A pénztárbizonylatok dokumentumai közül a későbbiekben is előfordult, hogy egy eredeti kiadási pénztárbizonylat nem volt található. Az iratokon fel volt vezetve annak eltávolítása.

A mikuláscsomag vásárlását ajándékként történő elszámolásának kötelezettsége a Hivatal Számviteli és Tervezési Irodájánál áll fenn, melyre figyelmet fordítanak.

2019. „Vagyongazdálkodással kapcsolatos kimutatások, befektetett eszközök, ingatlanok nyilvántartása” tárgyú ellenőrzés

A bérbeadott eszközökről és a bérleti szerződésekről nyilvántartást készítettek.

A készletekről 2020.12.31 fordulónappal készült leltár, a kérdéses tételek rendezésre kerültek, teljes az egyezés.

2020. „Pénzkezelés bizonylati alátámasztottsága, a szerződések és határozatok pénzügyeinek forgalma, a bevételek és kiadások lebonyolítása”

A Pénzkezelési szabályzat mellékleteinek a tevékenység során történő működtetése során:

- A Polgármester és a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatot tettek, a Hivatal dolgozói az ellenjegyzés, érvényesítés jogosultjai, nyilvántartás készítették a kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosultakról, a pénztár kulcsnyilvántartását elkészítették.
- A pénztár működési körülményein az ingatlan lehetőségei miatt nem változtattak. Az épület jellege és a helyiségek jelenlegi funkciója miatt nincs más mód a pénztár működtetésére.
- Az iroda ajtón a szabályzat szerint kifüggesztésre kerültek az aláírásra jogosultak, illetve a pénztári órák ügyfélfogadása.
- Az értékpapírokat nyilvántartásba vették, annak dokumentumát bemutatták.
- A kamatmentes szociális kölcsönök esetében a hátralékokat felülvizsgálták, az elengedésre intézkedéseket tettek. Polgármesteri határozattal a követeléseket törölték.

Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg, melynek kapcsán intézkedések váltak szükségessé.

I. I. 2. 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, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze,

eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr az ellenőrzési feladataik ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelte, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek.

Ehhez az ellenőrzési módszerek megfelelő kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásnak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és beosztott dolgozók közötti együttműködés megfelelő;
- A pénzügyi-, irányítási és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is) valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal és a szakminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;
- Az eszközökkel és forrásokkal takarékosan, hatékonyan gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontroll rendszer minősége megfelelő és folyamatos frissítése biztosított;
- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint biztosítják, hogy az eljárások összhangban vannak a szervezet átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- Az adott költségvetési szervet érintő jogszabályok, illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

A vizsgálattevő a belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Az ellenőrzés végrehajtását segítette a vezetés pozitív hozzáállása az ellenőrzés során. A belső ellenőr által kért anyagokat, szabályzatokat rendelkezésre bocsátották.

I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést végző rendelkezett a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, szerepelt a Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartásért Felelős Államtitkárság Belső ellenőrök névjegyzékében, regisztrációs száma 5115683. A belső ellenőr részt vett az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen, sikeresen vizsgázott, melyről tanúsítványt kapott. Az itt elsajátított tananyag felhívta a figyelmet a vezetést támogató intézkedések érdekében tett megállapításokra, ami nagyban segítette a gyakorlati munkavégzést.

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

A belső ellenőr tevékenységét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül részére küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr tekintetében összeférhetlenségi eset nem állt fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem volt.

I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az Önkormányzatnál az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzés közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2021. évben ilyen probléma nem merült fel.

I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 50. §-ban foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására az Önkormányzattal, ami elősegíti a hatékonyabb működését.

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becslésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,

- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az Önkormányzat esetében a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva biztosítja a tevékenység minden fázisában az ellenőrzést. A munkaköri leírásokban konkretizálták, hogy az adott dolgozó pontosan milyen feladatokat köteles elvégezni, milyen ellenőrzési feladatai vannak.

A kontrollkörnyezetnél az Önkormányzat szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforrás kezelés.

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre kerültek az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok, a külső környezetből eredő kockázatok, a tervezéssel, az emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, a törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, a kommunikáció és információ kockázatai.

Az Önkormányzat a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert alkalmaz.

A kontrolltevékenységek az Önkormányzat belső szabályzataiban szabályozottak szerint az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az Önkormányzat eszközeihez való hozzáférés lehetősége, a tevékenységről a beszámolási eljárások során valósultak meg.

Az információ és kommunikáció terén meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók köre, a napi működéshez szükséges információk belső frissítésének folyamata, annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

A monitoring tevékenység során az adott aktuális eredményeket és a kitűzött célokat vetik össze teljesítményértékelés formájában, lehetővé téve az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ehhez az Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat és az Önkormányzat szabályzatainak folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése, és a szabályzatoknak megfelelő végrehajtás szükséges.

Szentes, 2022. április 26.

Molnár Margit
Belső ellenőr

1. számú kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata 2021. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzés (nap)	Tényleges ellenőrzés (nap)
2017 - 2020. éves belső ellenőrzések utóellenőrzése kiadások lebonyolítása	7	7
Összesen:	7	7

2. számú kimutatás

2021. évi tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	7	7
Összesen:	1	1	7	7

Szentés, 2022. április 26.

Molnár Margit
Belső ellenőr

