

BÓKAHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2023. évi belső ellenőrzési jelentése

1 Belső ellenőrzés feladatellátásának biztosítása 2023. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

18 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében Bókaháza Község Önkormányzata részt vesz a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásban.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 7.706.820 Ft működési költséget 2023. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A Társulási Tanács 24/2022. (XII.1.) számú határozata alapján 2023. évben Bókaháza Község Önkormányzata 28.873 Ft összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévét követően 2024. január 22. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2023. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet Bókaháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Bókaháza Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.09.30	2023. október - december	2023.11.28

Bókaháza Község Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Zalaapátiban.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata

Az Önkormányzat feladatai ellátása érdekében személyszállításra, anyagszállításra, beszerzésre gépjárművet vesz igénybe.

Az Ávr.13.§ (2) bekezdés f) pontjának eleget téve a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal 2017. december 1. napjától hatályosan elkészítette a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot (továbbiakban: Szabályzat). Előírásai kiterjesztésre kerültek valamennyi gazdálkodási hatáskörébe helyezett önkormányzatra, Bókaháza Község Önkormányzata képviselőtestületében a polgármester is kiadmányozta. A szabályzat legutóbbi felülvizsgálatára és módosítására 2020. július 1-i hatállyal került sor.

Az üzemeltetésre vonatkozó sarkalatos követelményeket a szabályzat megfogalmazza. A szabályzat többek között figyelembe veszi a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendeletet, mint jogszabályi háttérrel a közúti járművek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélküli elszámolható mértékéről. A szabályzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat a Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója látta el.

Ellenőrzésre kerültek az üzemeltetési körülmények a Bókaháza Község Önkormányzata tulajdonában lévő gépjármű (RWR-670 VOLKSWAGEN Kombi) tekintetében.

A gépjármű rendelkezett minden olyan engedéllyel, amely szükséges a közúti forgalomban való részvételéhez, azok érvényesek voltak. A vagyongörzés szempontjait figyelembe véve gondoskodtak a gépjármű biztonságos tárolásáról. A gépjárművezető foglalkoztatása szabályos, rendelkezik azokkal az elegendő engedélyekkel, mellyel vezetheti az adott gépjárművet. Továbbá a gépjármű vezetésére jogosult személy rendelkezik a polgármester által kiadott megbízólevéllel, engedéllyel, miszerint az önkormányzat tulajdonát képező gépjárművet munkavégzés céljára használja.

A gépjármű üzem-, forgalombiztonsági és környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotáról a gépjárművezető köteles gondoskodni. A gépjárművezető (falugondnok) számára a munkaköri leírásban is részletesen meghatározták a tevékenységet.

A gépjármű megfelelő, előírás szerinti menetlevelet használ útiokmányként, melyet a gépkocsivezető eseményszerűen, értelmezhető módon vezet. A menetlevélkezelés mintavételezett köre évente egy-két hónap volt: 2020. június, július; 2021. szeptember, október; 2022. március, április; 2023. január, február. Formai tekintetben a megvizsgált menetlevelek olvashatóan és értelmezhetően voltak kitöltve. A tartalmi követelménynek megfeleltek. Bélyegző lenyomattal naponta érvényesítésre kerültek a menetlevelek, minden rovata esemény szerűen rá volt vezetve és tartalmazta az elszámoláshoz szükséges adatokat, a gépkocsivezető aláírta.

Az RWR-670 frsz-ú gépjármű a szabályozás alapesetét alkalmazza, miszerint készpénzzel egyenlíti ki a tankolásokat. A gépkocsivezető a gépkocsi várható futásteljesítménye alapján üzemanyag előleget vesz fel. Így készpénzzel fizettek alapvetően az Olajforrás Zalacsány Töltőállomásán. A szolgáltató a tankolásokról egyszerűsített számlát állított ki az önkormányzat nevére. A falugondnok hónap végén az előleggel elszámolt.

A Szabályzat azt írja elő, hogy a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez a gépkocsikat minden hónap végén tele kell tankolni. 2020. június, július; 2021. szeptember, október; 2022. március, április; 2023. január, február mintavételezett hónapokban teljes körűen felülvizsgálatra kerültek az üzemanyag vásárlások.

A Szabályzat felvázolja, hogy a gépjárművek üzemanyag-fogyasztási normája úgy határozható meg a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja alapján, hogy a gépjárművekre meghatározott alapnorma módosítható korrekciós tényezőkkel, melyek az általánostól eltérő üzemeltetési módot veszik figyelembe. A norma szerinti üzemanyag költség ellenértékét az alapnorma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

A Szabályzat előírásai szerint továbbá az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról havonta el kell készíteni a kimutatást a Szabályzat 5. számú melléklete szerinti Üzemanyagköltség elszámolási nyomtatvány segítségével. A kimutatás elkészítéséért az elszámolással megbízott dolgozó a felelős.

A Szabályzat rögzíti, hogy az Intézmények elemzést végeztek a jogszabályok betartása, a gépjárművek szabályos és gazdaságos üzemeltetése érdekében. Az elemzésből levont következtetések alapján az Intézmények a Szabályzat 6. számú mellékletben kimutatott általános fogyasztási normákat vezetik be a gépjárművek üzemanyagköltség elszámolásai tekintetében. Az alkalmazási szokások az elmúlt időszakban nem változtak, így ebbe az általános normába épül be a hegymeneti szorzó (települések adottságai), a városi szorzó (nagyobb környező városok), az akadályoztatási szorzó (a lassú, többször elinduló közlekedés). Továbbá a gépjárművek jellege miatt nem kell elvégezni az országúti és a városi km teljesítmények szétválasztását. Az általánostól eltérő üzemeltetési mód érdekében csak két korrekciós tényezőt alkalmaznak, a télit (december, január, február) és a légkondicionálót (május, június, július, augusztus), persze ha be van építve.

Az üzemanyag fogyasztási normák általános kialakítása, majd alkalmazása racionálisabb a gépjárművek gyakorlatban történő tevékenysége, módja, szokásai, helyszínei alapján, több év átlagából kiindulva, egyszerűen, gyorsan lekezelhető tényezők alkalmazásával, amely azonban a jogszabályi kritériumokkal összhangban van. A gépjárművek általános fogyasztási normáinak vizsgálatát, elemzését legalább 3 évente el kell végezni, a következtetéseket levonva a szükséges intézkedéseket, módosításokat meg kell tenni.

A belső ellenőr teljes körűen megvizsgálta a havonta kiállított 2020. évi, 2021. évi, 2022. évi, 2023. első félévi üzemanyagköltség elszámolási összesítőket. A Hivatal pénzügyi csoportja átadta a tevékenységi naplók (menetlevelek) feldolgozásáról szóló alapidokumentumokat és a havi üzemanyagköltség elszámolásokat. Sor került az üzemanyag megtakarítások, túlfogyasztások kimutatására is. Ennek a tevékenységnek az elvégzési kötelezettségét a pénzügyi csoport kijelölt munkavállalója végzi, akinek a munkaköri leírása ezt a tevékenységet tartalmazza.

A gépjármű a vizsgált időszakban került beszerzésre. A tevékenység érdekében végzett futás teljesítménye havonta minimális. Így a belső ellenőr elfogadhatónak tartja, hogy az elszámolás 2 havonta történjék meg.

Egyeztetve lettek az adott hónapban megtett kilométerek a vezetett menetlevelek alapján, a tankolások pedig a belső ellenőrnek átadott számlák alapján. A gépjármű általános fogyasztási normáit a használt értékeken mutatták.

A gépkocsi általánosságban önkormányzati feladatokat lát el, segítséget nyújtanak a település gazdálkodási és köztisztasági feladatainak elvégzésében. A városi és vidéki kilométerek külön nem kerültek kimutatásra. Az adatok szerint teljesítményére nem volt jellemző a városi km, alapvetően a székhelyen és környékén közlekedett. A beüzemelési hónapoktól eltekintve (2020. február-április) a hóvégi teletankolási szabály minden esetben betartásra került. Illetve 2020. június 1-től gyakorlattá vált, hogy a gépjármű mérsékeltebb közlekedése miatt, csak két havonta történt meg a teletankolás. A korrekt üzemanyag elszámolás így alapvetően biztosított volt az időszakok végén.

Felülvizsgálva és elemezve az Önkormányzat gépjárművének működését a gyakorlatban és a vizsgált időszak üzemanyag elszámolásait, az alábbi táblázat foglalja össze, hogy a korábban felvázolt, és a Szabályzatban rögzített általános gondolat kapcsán a belső ellenőr milyen fogyasztási normát tart indokoltnak és javasol a korrekt, racionális, hatékony és a jogszabállyal összhangban lévő elszámolások érdekében. Ennek használata mellett egyedül csak a téli – 1,03 (december, január, február) és a légkondicionáló – 1,05 (május, június, július, augusztus) szorzókat kell még alkalmazni.

Az elemzés és az értékelés megállapítja, hogy az RWR-670 forgalmi rendszámú gépjármű általános fogyasztási normája 10,2 liter/100 km maradhat.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. **Szabó Béla belső ellenőr** rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5115825** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBÉ-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2023. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IIBUDASZBÉ-01/15589/2023.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, az intézményvezető, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Bókaháza Község Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll internet elérhetőség is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű 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. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétel, szakmai segítségnyújtás.

2023. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

3 Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2023. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 Belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2023. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakították, ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálják, szükség szerint módosítják. Szabályozásaikkal teljes körűen meghozták a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítását előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve A Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve elkészítették önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A

Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve rendelkeznek önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2023. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásként a Közös Önkormányzati Hivatal összefogásában, az Önkormányzat által is kiadmányozva, arra kiterjesztve a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakították az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

Bókaháza, 2024. április 10.


Szabó Réla
belső ellenőr



Bókaháza Községi Önkormányzat Hivatala
Közművelődési és Kulturális Tisztviselői Társulás