



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

✉ ncsaba@big-audit.hu

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS MEGKÜLDÉSE

Bagaméri Polgármesteri Hivatal
Nyíri Béla jegyző részére

Iktatószám: 3/2022

Tárgy: Éves Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Jegyző Úr!

Bagamér Nagyközség Önkormányzatánál és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. elvégezte a 2022. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzéseket.


Mellékelten megküldöm a 2022. évi belső ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a, és a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint összeállított éves ellenőrzési jelentést. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem, hogy a Vezetői összefoglaló és Éves ellenőrzési jelentés 1 – 1 példányát aláírás után az alábbi e-mail címre megküldeni szíveskedjen.

ncsaba@big-audit.hu

Debrecen, 2023. április 19.

Polgármesteri Hivatal	
Srkezezt:	2023 APR 19.
Ögyiratszám:	1310/2466/2023
Megnevezés:	Nyíri Béla


Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számírászám: 60900061-10605462

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2022. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Bagamér Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2022. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2022. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2022. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	8	2	8
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	2	8

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Bagaméri Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2022. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

A Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.

Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy Bagamér Nagyközség Konyhája az Önkormányzat 21/2021. (XI.18.) rendeletében foglaltak szerint, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv-nek megfelelően biztosította a gyermekétkeztetést.

A szociális térítési díjak megállapításának, beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a 21/2021. (XI.18.) önkormányzati rendeletben szabályozták a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások formáit, azok igénybevételének módját, az ellátás megszűnésének és megszüntetésének eseteit, az ellátásokért fizetendő térítési díjakat, a jogosultak érdekvédelmét, a fenntartó feladatát és jogkörét, valamint a helyi szociálpolitikai kerekasztal működését. Az ellátást a Bagaméri Szociális Alapszolgáltatási Központ biztosítja.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján a Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek elkészítésére nem volt szükség.

A belső ellenőrzés a 2022-ben vizsgált területeken hiányosságot, hibát nem tárt fel, a vizsgált területek működését megfelelőnek találta.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- Szociális térítési díjak megállapításának, beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata – Szabályszerűségi ellenőrzés

Bagamér, 2023. február 15.



Éves Ellenőrzési Jelentés
Bagamér Nagyközség Önkormányzata és irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésekről

Bagamér

2022.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetetlenségi esetek	5
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

Bagamér Nagyközség Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
BAGAMÉR NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott, kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2022. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2022. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Bagamér Nagyközség Önkormányzata 2022. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2022. évi belső ellenőrzések a Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	8	2	8
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	2	8	2	8

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése	Végrehajtott ellenőrzés
2.	Szociális térítési díjak megállapításának, beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata	Végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2022. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

Az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatot a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Bagamér Nagyközség Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2022. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2022. évben belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Nagy Csaba

Regisztrációs szám: 5113288

A belső ellenőr 2022. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE-továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2022. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 8 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, amit a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2022. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ban foglaltaknak megfelelően – a Bagaméri Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, kiemelten az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2022. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. § és 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Ingyenes és kedvezményes gyermek-étkeztetés jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése	<p>A gyermekétkeztetési feladatokat Bagamér Nagyközség Konyhája működtetésével biztosítja az Önkormányzat.</p> <p>Az intézményi gyermekétkeztetést az igénybe vevő óvodás gyermekek szülei, törvényes képviselői a 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 6. számú melléklete szerinti nyomtatványon, az általános iskolai tanulók szülei, törvényes képviselői a 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 8. számú melléklete szerinti nyomtatványon igényelték, az igénybevételhez szükséges dokumentumok minden esetben rendelkezésre álltak.</p>	<p>Az Önkormányzat biztosítja az óvodás és az 1–8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő gyermekek részére az intézményi étkeztetést.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban gyermekétkeztetésben részesült gyermekek szülei, törvényes képviselői az étkeztetést a jogszabály szerinti formában igényelték.</p> <p>Az ingyenes vagy kedvezményes térítési díjjal igénybe vett intézményi gyermek-étkeztetés jogosultsági feltételei minden szükséges esetben igazoltak voltak.</p>	<p>Továbbra is figyelmet kell fordítani a 328/2011. (XII. 29) Korm.rend. 18. § (7) bekezdésében foglaltak betartására.</p>
Szociális térítési díjak megállapításának, beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata	<p>Bagamér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 21/2021. (XI.18), valamint a 11/2022. (IX.15.) rendelettel szabályozta a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátásokat.</p> <p>Az ellátást a Bagaméri Szociális Alapszolgáltatási Központ, illetve Bagamér Nagyközség Konyhája igénybevételével biztosítja.</p> <p>A Központ 21 fő gondozott ellátását végzi.</p> <p>A térítési díjak megállapítása megfelel a jogszabálynak.</p>	<p>A személyi gondozásról részletes, megfelelő nyilvántartást vezetnek.</p> <p>Az ellátás dokumentáltsága megfelelő, a gondozási naplók vezetése folyamatos, részletes.</p> <p>Az étkeztetésben résztvevőkről részletes, pontos nyilvántartást vezetnek.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem szükséges.</p>

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó teljes körű ellenőrzés nem került végrehajtásra.

2.1.1 Az elvégzett ellenőrzések során megállapításra került:

Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei meglétének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a feladatot ellátó Konyha erre vonatkozóan külön szabályzatot nem készített, mivel a vonatkozó jogszabályok, valamint a személyes gondoskodást nyújtó ellátások formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról az önkormányzat által hozott rendelet az alkalmazandó szabályokat tartalmazza.

A szociális térítési díjak megállapításának, beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése során tett megállapítás: az önkormányzat rendeletben szabályozta az ellátások formáit, azok igénybevételének módját, az ellátásokért fizetendő térítési díjakat.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működésének vizsgálata 2022. évben nem volt tervezve.

2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő eseményeket a belső ellenőrzés ellenőrzései során nem tárt fel.

2.3 Kontrolltevékenységek:

2.3.1 A kontrolltevékenységek vizsgálata a 2022. évi belső ellenőrzési tervben nem szerepelt.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

2.4.1 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételei meglétének 2020. évben elvégzett belső ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítettek, az abban foglaltakat végrehajtották. A jogosultsági feltételek meglétének 2022. évben elvégzett belső ellenőrzése hiányosságokat nem tárt fel.

A 2022. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására a Bkr 45. §-ában előírt intézkedési tervek elkészítése nem volt szükséges, mivel az ellenőrzések nem tártak fel hiányosságokat, hibákat.

2.5.2 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatát.

2022. évben a belső kontrollrendszer – ezen belül a monitoring – vizsgálata az éves tervben nem szerepelt.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:**

A belső ellenőrzés által 2022. évben tett megállapítások alapján a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervek elkészítése nem volt szükséges.

2. **Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:**

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

3. **Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:**

A 2022. évi ellenőrzések alapján tett megállapítások alapján intézkedések megtétele nem volt szükséges.

Bagamér, 2023. február 15.


BIG-AUDIT Kft. Nyiri Béla Csaba
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debracen, Galambos utca 10. sz. 10. emelet
Belső ellenőrzési vezető
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számíltaszám: 60900061-10605462

