**2022.** **évi belső ellenőrzési jelentés**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1. *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*
   1. *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 30/2021. (XII.15.) számú CSKTT elnöki határozatával hagyta jóvá.

Zákány Község tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

* **Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár ellenőrzése**

**Zákány Község Önkormányzatánál az a házipénztár ellenőrzése**

2022. szeptember-október hónapokban került sor az ellenőrzésre, melyről elmondható, hogy Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár működése szabályozott, rendelkeznek pénzkezelési szabályzattal. A szabályzatot szükséges lenne kijelölni a pénztáros és helyettes, valamint a pénztárellenőr személyét. A pénztáros és helyettese teljes anyagi felelősséggel tartozik a pénztárban tárolt készpénzért. Minden érintett tegyen megismerési nyilatkozatot, mely a szabályzat melléklete.

Az elszámolásra kiadott előlegekről vezessenek analitikus nyilvántartást, készüljön szigorú számadású bizonylat minden esetben, hogy kinek, mekkora összeget, milyen célra és milyen elszámolási határidővel adnak. A pénzügyi ellenjegyzés tényét az alapdokumentumokon rögzítsék.

* 1. *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A hivatal és az intézmény dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

* 1. *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

1. *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*
   1. *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

**Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár ellenőrzése**

* kerüljön kijelölésre a pénztáros és helyettes, valamint a pénztárellenőr személye, és nyilatkozzanak a teljes anyagi felelősségről;
* napi záró pénzkészlet ne haladja meg a pénzkezelési szabályzatban meghatározott összeget;
* vásárlási előlegekről készüljön analitikus nyilvántartás és szigorú számadású alapbizonylat;
* pénzügyi ellenjegyzés minden alapdokumentumon szerepeljen.
  1. *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

*kontrollkörnyezet* kialakítása részben megfelelő, szabályzat aktualizálása szükséges.

*kockázatkezelési rendszer* meghatározhatóak a felelősségi körök.

*kontrolltevékenységek* az alátámasztó analitikák, kimutatások, dokumentumok a gazdálkodás során fellelhetőek.

*információs és kommunikációs rendszer az* információáramlás a közös önkormányzati hivatalon belül határidőben történik.

*nyomon követési rendszer (monitoring)* a belső ellenőrzés nyomon követése az intézkedési tervek alapján, valamint az ellenőrzési jelentésben leírtak alapján utóellenőrzés keretében megtörténik.

1. *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv leírtak megvalósulásának megismerésére és az ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságok pótlására utóellenőrzés során történik.