

HATÁROZATI JAVASLAT
a 2024. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról

...../ 2025. (V.28.) sz. önkormányzati határozat
a 2024. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Tószeg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő a 2024. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Erről értesülnek: 1./ Képviselő-testület tagjai Helyben,
2./ Dr. Gyuricza Miklós polgármester Helyben,
3./ Dr. Nagy Ágnes jegyző, Helyben,
4./ Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
5./ Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi
intézmény vezetője
6./ Irattár

Tószeg, 2025. május 19.


Dr. Gyuricza Miklós
polgármester

ELŐTERJESZTÉS
a 2024. évi belső ellenőri jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a előírja az éves ellenőrzési jelentés összeállítását a 48. §-ban foglaltak szerint.

A Bkr. 49. §-ában foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el 2024. évben megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat maradéktalanul végrehajtotta.

**Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet a mellékelt határozati javaslatot
véleményezni és elfogadni szíveskedjen!**

Tószeg, 2025. 05. „ „


Dr. Nagy Ágnes
jegyző

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2024. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



.....

Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr



.....

Jóváhagyta: Dr. Nagy Ágnes
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Tószeg Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által foganatosított intézkedésekre.

2024. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Tószeg Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- Önkormányzati határozat a 2024. évi belső ellenőrzési tervről.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Tószeg Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről nem volt módosítási igény.

Javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Tószeg Községi Önkormányzat által ellátott gyermekétkeztetési és szünidei étkeztetési feladatok vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv a gyermekétkeztetési feladatok ellátása során betartja-e a jogszabályi előírásokat, valamint az étkeztetési költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírások figyelembe vételével hívták-e le? Annak megítélése, hogy a feladatellátás mennyire ítéltető meg hatékonnak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Kérdéssor alkalmazása Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Tószeg Községi Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetettek-e ki az adót. A számított adó behajtása 2024. évre vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonnak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi

3. Az ellenőrzés címe, tárgya: A települési támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésnek jogszabályszerűség vizsgálata Tószeg Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a települési támogatások megítélése a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendeletnek megfelelően történnek-e?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi
--	--	--

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

2024. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Tószeg Község Önkormányzatánál 2024. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

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

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolással és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítettem melyet a jegyzőnek az éves jelentés elkészítésekor átadott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a jegyző gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön – igény hiányában - tanácsadási tevékenység nem folyt.

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

A Tószeg Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területek a jogszabályoknak megfelelő intézkedést nem szükséges tenni.

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

	megállapítások	következtetések	javaslatok
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Tószeg Községi Önkormányzat által ellátott gyermekétkeztetési és szünidei étkeztetési feladatok vizsgálata.	A térítési díjak megállapítása a hatályos jogszabályi előírásoknak, és az önkormányzati rendeletében foglaltaknak megfelelően kerültek megállapításra. Eltérést nem tapasztalt az ellenőr. Az állami támogatás lehívása dokumentumokkal alátámasztott volt. Eltérést nem tapasztalt a belső ellenőr	A gyermekétkeztetési nyilvántartások pontos vezetésével és az adatszolgáltatások pontos vezetésével az önkormányzatot ténylegesen megillető bevétel a költségvetési évben hívható le. Az élelmezési nyilvántartások a tényleges elfogyasztott étel adagszám alapján kell vezetni. Kontrollpontok további biztosítása mellett lehetséges a ténylegesen igénybe vehető költségvetési támogatás pontos lehívása.	nincs
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Tószeg Községi Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének vizsgálata	A települési önkormányzatok saját bevételei között meghatározó szerepe van a helyi adó bevételnek. Az Önkormányzat autonóm módon dönt arról, hogy gazdálkodási feladatainak teljesítése és az ehhez szükséges forrásképzés érdekében él-e, és milyen mértékben – a törvényi keretek között – a helyi adóztatás eszközével. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az egyes adónemek tekintetében	2024-ben az önkormányzat iparűzési adóbevétele az eredeti tervetthez képest igen magas összegben elmaradt. 023-ban befolyt iparűzési adó összege 583 576 874 Ft volt, míg 2024-ben az eredeti 450 000 000 Ft előirányzatból ténylegesen mindösszesen 175 247 591 Ft teljesült.	Az ellenőrzés úgy érzékeli, hogy a helyi adózással kapcsolatos feladatokat szükséges esetleg átértékelni. A kintlévőségek behajtása javít az Önkormányzat pénzügyi helyzetén is. Célszerű lenne a 100.000 Ft feletti adózókat felszólítani tartozásuk rendezésére, illetve a megfelelő végrehajtási eljárást elindítani. Bankszámlával rendelkezők esetében (jellemzően a vállalkozások) számlája ellen azonnali beszedési megbízás, a munkahellyel rendelkezők esetében munkabérre irányuló fizetési letiltás kibocsátása lehetne az egyik gyors megoldás. Alkalmazásuk

	kivetett adók dokumentumai a hatályos jogszabálynak megfelelő tartalom-mal bírnak. A mintavétel során szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés. 2024-ben az önkormányzathoz bejelentett vállalkozások 2024. évi iparűzési adó előlegek téves meghatározása továbbá a gazdasági helyzetük romlása következtében igen magas összegű iparűzési adó visszatérítését követelték.		jogszerű és azonnali hatékony
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: A települési támogatások megítélésének, megigénylésének és kifizetésnek jogszabályszerűség vizsgálata Tószeg Község Önkormányzatánál	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	A szociális ellátások megítéléséhez minden szükséges – önkormányzati rendelet által előírt - kötelezően előírt dokumentumot az ügyféltől másolatban el kell kérni. A szociális ellátások iktatott dokumentumaiban minden kötelezően csatolt dokumentumnak rendelkezésre kell állnia. Belső kontroll megfelelő végzésével hatékonyan ellenőrizhető.	nincs

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások

alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A pénzkezelést zárt rendszerként kell kialakítani a visszaélés elkerülése érdekében.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedésekre nem volt szükség.

Tószeg, 2025. május 19.