

Éves ellenőrzési jelentés 2024.

Tarján, 2025. február 17.

Dics Mária
Tarjáni Polgármesteri Hivatal
jegyzője



Készítette: Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSRE TERVEZETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN	6
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	8
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	8
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	8
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK	8
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	8
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZÖTTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	9
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG(EK) HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	9
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	9
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	10
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	10
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	10
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	11
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	11
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	11
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	11
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	11
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	11

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	12
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	12
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	12
• KONTROLLKÖRNYEZET	12
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	12
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	12
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	13
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) RENDSZER	13
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	13
III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS	13
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	13
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	14
III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS	15
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	15
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA	15

Jogszáály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (*Szt.*),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény (*Hatv.*),
- szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi szolgálatok, intézmények ágazati azonosítójáról és országos nyilvántartásáról szóló 226/2006. (XI.20.) Korm. rendelet (országos nyilvántartásról szóló rendelet).
- a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (*Gyvt.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése elvárása, hogy a jegyző az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szerv(ek) ellenőrzési jelentései alapján éves összefoglaló ellenőrzési jelentést készít, amit legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés a következő szervezeti egységekre terjedt ki:

Tarján Község Önkormányzata (*továbbiakban Önkormányzat*),

Tarjáni Polgármesteri Hivatal (*továbbiakban Hivatal*),

Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde (*továbbiakban Óvoda és Bölcsőde*),

Tarjáni Önkormányzati Konyha (*továbbiakban Konyha*).

A belső ellenőrzés feladataira 2024. évben is elkészült az éves terv, mely az elvárának megfelelően kockázatfelmérésen, kockázatelemzésen alapult. Az ellenőrzési feladatokat külső szakember látta el a vele kötött szerződés alapján.

2024. évben 4 ellenőrzési feladat került kijelölése úgy, hogy valamennyi szervezeti egységnél (Önkormányzatnál, Hivatalnál, az Óvoda és Bölcsődénél, a Konyhánál) legalább 1-1 ellenőrzésre kerüljön sor.

2024. évi egyéb feladatként a következő évi (2025. évi) ellenőrzési terv, az előző évi ellenőrzési (2023. évi) beszámoló, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és a stratégiai ellenőrzési terv volt a kijelölt feladat.

A tervezett téma ellenőrzések és a 2024. évi egyéb feladatok megvalósultak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési eljárás kezdeményezése nem merült fel.

Az ellenőrzéshez a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek, az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

A tárgyévi ellenőrzési jelentések javaslatokat tartalmaztak (3 esetben), melyekre a Bkr. 45. § (3) bekezdésében elvárt határidőig elkészültek az intézkedési tervek. Az előző időszakból (2023. évi ellenőrzések után) áthúzódó intézkedési feladatok végrehajtási határideje 2024. évben lejárt, a megvalósulásról (végrehajtásról) a tájékoztató elkészült az érintett szervek vezetői részéről.

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárása a külső ellenőrzés nyilvántartása. 2024. évben külső ellenőrzésre sor került. Részletes bemutatására a III/2. pontban kerül sor a Bkr. 48. § ca.) pontja elvárása alapján.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKEKELÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladatok ellátása érdekében 2024. évben is külső szakemberrel készült szerződés. A tervezett ellenőrzések száma és időigénye nem tette szükségessé, hogy teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatására kerüljön sor. A belső ellenőrzésre a szerződést a Hivatal kötötte meg, melynek hatálya a Hivatal mellett az Önkormányzatra, Konyhára, valamint az Óvoda és Bölcsődére terjedt ki.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKEKELÉSE, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSRE TERVEZETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA

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

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

Tarján Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. év végén önkormányzati határozattal fogadta el 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervét (kockázatfelméréssel és kockázatelemzéssel megalapozva).

2024. évben 4 téma került ellenőrzésre kijelölésre a következők szerint (megjelölve az ellenőrzött szervezetet is).

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	<u>Cél:</u> az adó nyilvántartásának, kezelésének szabályszerűsége <u>Módszer:</u> felülvizsgálat	Tarján Község Önkormányzata
Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	<u>Cél:</u> a kötelezettségvállalásoknak a jogszabályi elvárások szerint tettek eleget? <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Tarjáni Polgármesteri Hivatal
Intézményi térítési díjak kezelése	<u>Cél:</u> térítési díjak kezelése megfelelő-e	Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda

	<u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	és Bölcsőde
Étkezés térítési díjak beszédése	<u>Cél:</u> étkezés térítési díjak kezelése megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Tarjáni Önkormányzati Konyha

A 2024. évre ütemezett ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés (elkülönített tartalékidő terhére) nem volt.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban felmerült idő szükséglet **az I.2/A. pontban kerül bemutatásra.**

- **A 2024. évi belső ellenőrzések főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

A megvalósult ellenőrzés témái voltak:

Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése
Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása
Intézményi térítési díjak kezelése
Étkezés térítési díjak beszédése

A témák bemutatása röviden:

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése” téma megállapításai:

Tarján Község Önkormányzata adózási tevékenységének ellátásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az adózással kapcsolatos szabályozás, feladatok rögzítése megtörtént (SZMSZ-ben, ciklusra szóló gazdasági programban).

Az Önkormányzat megfelelően megalkotta a helyi adó rendeleteit.

Az éves költségvetési és zárszámadási rendeletben a helyi adóbevételek részletes ismertetése megtörtént a Hatv. 8. § (2) bekezdésében elvártaknak megfelelően.

A helyi adó kintlévőségek behajtása érdekében intézkedéseket hajtottak végre.

Az adózási tevékenység szabályszerűsége biztosított volt, az adók nyilvántartását megfelelően vezették. Az adók behajtása érdekében az adóügyi dolgozó a szükséges intézkedéseket megtette, figyelmet fordított a kintlévőségek csökkentése érdekében.

A helyi adóból származó hátralék és túlfizetés és értékvesztés adatait a főkönyvi könyvelésben (és a beszámoló mérlegében) is ki kell mutatni év végén és év közben negyedévente. A beszámoló adatai a helyi adót mutató „adózási összesítő” eltértek 2023. év végén és 2024. I. félévben (az éven túli hátralék és az értékvesztés összegével), de 2024. december 31-én az egyezőség fennállt (az adó hátralék, a túlfizetés, az értékvesztés összegére vonatkozóan egyaránt).

A vizsgált időszakban a jegyző a Képviselő-testület előtt beszámolt az adóztatás tevékenységéről. Az ellenőrzési nyomvonal a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elvárásokat részben rögzítette, további kiegészítés szükségessége merült fel.

„Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása” ellenőrzési téma megállapításai

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése a). pontja szerint Polgármesteri Hivatal jegyzőjének (mint a szerv vezetőjének) a „kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs

részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos rendet” kell készítenie. A szabályzat elkészült és 2023. szeptemberétől hatályos. A szabályzatban többek között a kötelezettségvállalással kapcsolatos tudnivalók megtalálhatóak voltak.

A kötelezettségvállalással kapcsolatos gyakorlati alkalmazások 2024. I. félévére vonatkozóan kerültek ellenőrzésre a banki és a pénztári kifizetések alapján a Hivatalnál.

A kifizetések között kevés 200 000 Ft feletti kifizetés volt a vizsgált időszakban a Hivatalnál (e felett áll fent a kötelezettségvállalás írásos formájának alkalmazása).

A jogszabályi elvárással összhangban az a gyakorlat alakult ki, hogy a

- Kifizetésekhez utalványrendelet került kiállításra.
- 200 000 Ft feletti kifizetésekhez írásos kötelezettségvállalás kapcsolódott, ami általában megkötött szerződés volt. A szerződések nyilvántartásban szerepeltek. A szerződéseket a kötelezettségvállaló aláírta, a pénzügyi ellenjegyzése maradt el.
- Az Ávr. elvárásával összhangban a 200 000 Ft-ot el nem érő kifizetésekhez írásos kötelezettségvállalás nem kapcsolódott.

„Intézményi térítési díjak kezelése” ellenőrzési téma megállapításai

Az Óvoda és Bölcsődénél a térítési díjainak a beszédése került vizsgálatra. Az Óvodánál térítési díjat az étkezésre vonatkozóan fizetnek a gyermekek után, melynek elszámolását a Konyha bonyolította le. Az étkezés térítési díjak kezelésének vizsgálatára a Konyhánál került sor (bemutatása a következő téma ellenőrzésénél).

A Bölcsődénél a gondozási díjak beszédésére és így ellenőrzésére került sor.

A gondozási díjjal kapcsolatos fontosabb megállapítások voltak:

- Az Önkormányzat a 6/2022. (VIII.30.) önkormányzati rendelete 1. és 2. §-ai tartalmazták a Bölcsőde részére a gondozási díjak fizetendő összegét.
- A gondozási díj fizetendő összege önköltségszámítással alátámasztásra került (bár az Önkormányzat Önköltségszámítási Szabályzata az Óvoda és Bölcsődére nem került kiterjesztésre).
- Az ellátottakról bölcsődei napi jelenléti kimutatás készült. A napi adatokat adatszolgáltatás keretében az országos nyilvántartásról szóló rendelet 13/F §. (1) bekezdésének megfelelően az igénybe vevői nyilvántartásban (KENYSZI) jelentették. Az adatszolgáltatásban szereplő adatok (KENYSZI rendszer) megegyeztek a bölcsődei napi jelenléti kimutatás adott hónap adataival.
- A gondozási napok alapján számolt térítési díjakról utólag értesítő készült a szülők felé.

„Étkezés térítési díjak beszédése” ellenőrzési téma megállapításai

A gyermek étkeztetési feladatokat a településen a Konyha látja el.

Az étkezés az Óvoda-Bölcsőde, a településen lévő nemzetiségi általános iskola, valamint szociális és vendég étkezők részére biztosított (további főzős a Tarjáni Nemzetiségi Ifjúsági Tábornak és a vértestolnai általános iskolának).

A gyermekek térítési díja a Gyvt. 151. § (3) bekezdésében leírtaknak megfelelően került megállapításra (gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az ételmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege).

A gyermekek a kedvezmények igénybevételéről rendelkeztek a Gyvt. törvény alapján (100 és 50 %-os mentesség).

Az étkezésért fizetőktől a térítési díjat – elvárásnak megfelelően - előre szedték be (vendég esetében került sor utólagos fizetésre). Az érintettek értesítést kaptak a fizetendő térítési díjról, a befizetést követően kerül sor a számla kiállítására. Az előre befizetett díjak következő hónapban kerültek korrigálására az étkezési napokban történt változások miatt (az elvárás szerint). Az étkezés térítési díjat EPER programban kezelik.

A fizetendő térítési díjak beszedése érdekében kialakított gyakorlat megfelelő volt.

1.1/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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában, mely mellett államháztartási könyvvizsgálói feladatokat is ellát. Munkája során a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatásokat és a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtakat vette figyelembe.

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

- Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős foglalkoztatást, épp ezért történt szerződéskötés külső szakemberrel. Így a **személyi feltétel** biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételeit** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) a Hivatal biztosította. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szkennelés, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában oldja meg.

- A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr munkáját nagyban segítette, hogy az ellenőrzöttel megfelelő munkakapcsolat alakult ki. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat az ellenőr időben megkapta.

A személyes munkakapcsolatok ideje a COVID járvány óta csökkent. Egyre inkább az a gyakorlat alakult ki, hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az ott bonyolódik le.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tevékenység nem merült fel.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőr az érintettekkel egyeztetette.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem érkezett, az ellenőrzöttek írásban nyilatkoztak arról, hogy a jelentés tervezeteket megismerték, egyetértenek vele, a megállapításokat nem vitatják.

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

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	nap	
	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	5,0	4,0
Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3,0	1,5
Intézményi térítési díjak kezelése	2,0	2,0
Étkezés térítési díjak beszedése	2,0	2,0
A. Együtt	12,0	9,5
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2025. évre kockázatelemzéssel együtt	2,0	2,0
Stratégiai ellenőrzési terv	2,0	2,0
2023. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása), mely 2024. februári feladat	3,0	3,0
Belső ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	3,0	2,0
Összes egyéb feladat:	10,0	9,0
Összes (A+B)	22,0	18,5
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	2,0	
Összesen (A+B+C):	24,0	

A belső ellenőr 2024. évben összesen 18,5 napot fordított ellenőrzési munkálatokra a tervezettnél megfelelően. Az elvégzett ellenőrzésből (4 db-ból) szabályszerűségi ellenőrzés 1 db volt 4 nappal, pénzügyi ellenőrzés 3 db volt 5,5 nappal.

Az ellenőrzési napok száma alapján az emberi erőforrás 0,09 fő, kerekítve 0,1 fő volt (18,5 nap/215 nap, ami a beszámoló készítéséről szóló útmutatóban szereplő nettó éves munkaidő).

A 2024. évi egyéb feladatok között szerepelt:

- az előző évi (2023. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt, melyre 2024. február hónapban került sor,
- a következő évi (2025. évi) ellenőrzési terv elkészítése, melyet a Képviselő-testület 2024. novemberben elfogadott,
- a stratégiai ellenőrzési terv elkészült, elfogadásra került a Képviselő-testület részéről

Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében „...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat **képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít**, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 2 nap volt (az ellenőrzési napok 20%-a alapján, azaz a tervezett 12 nap x 20% kerekítve).

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőrrel 2023. évben (2 évre) Megbízási szerződés készült.

2024. évben a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó kötelező képzésre (melynek elvégzése két évente kötelező) sor került a belső ellenőr részéről.

További szakmai képzések a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezettek voltak (könyvvizsgálóknak előírt kötelező kredit gyűjtés érdekében).

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőr a költségvetési szférában szerezte szakmai tapasztalatait.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr függetlensége (Bkr. 19. § (1) bekezdése) biztosított volt az ellenőrzés területén:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozásában (kockázatelemzési módszerek alapján),
- az ellenőrzési programok elkészítésében,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásában,
- az ellenőrzési jelentés elkészítésében,
- A Bkr. 19. § (1) e) és (2) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe, operatív jellegű munkájba nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem merültek fel:

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba a betekinteni (bár 2024. évben nem merült fel).
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
- d) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni (nem került rá sor).

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Egyéb erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem voltak.

Eszközellátottság és információ ellátottsági hiányosságok sem merültek fel.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

Az ellenőrzési dokumentumok és adatok biztonságos megőrzése, tárolása a belső ellenőr feladata. E mellett a Hivatalnál is megtörtént az ellenőrzési anyagok tárolása (iktatása is).

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztésre vonatkozó új javaslat nem merült fel.

Továbbra is szem előtt kell tartani a belső kontroll tevékenységet.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette. A Megbízási szerződés szerint:

A tanácsadó tevékenységre szóló felkérést a Megbízó és a Megbízott írásban rögzíti. A felkérésnek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét. A Felek a tanácsadás idő szükségletéről külön megállapodásban dönt.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

Minden évben elkészültek a Bkr. 11. §-ában előírt belső kontrollra vonatkozó nyilatkozatok, melyben az adott évben végzett kontroll feladatok kerülnek részletezésre. A kontrollal kapcsolatos fontosabb elemek:

- **Kontrollkörnyezet**

A működéséhez elvárt alap dokumentumok (Alapító Okirat, SZMSZ) rendelkezésre álltak.

A **belső szabályzatokkal** rendelkeztek. A Hivatal, az Óvoda és Bölcsőde, a Konyha dolgozóira vonatkozóan a munkaköri leírások elkészültek.

Az **egyes folyamatok dokumentálása**, a hozzá kapcsolódó belső kontroll kialakítása szabályozása megtörtént (ellenőrzéskor a helyi adó folyamatainak rögzítése merült fel csupán).

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje, ellenőrzési nyomvonal) szabályozása megtörtént.

A kockázatkezelés dokumentálásának a gyakorlati kialakítása megtörtént (**kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatának folyamatos felülvizsgálata**).

Súlyos, szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

- **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdése elvárása szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységek kialakítása feladat, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység érvényesült a

- szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél,

- az egyes aláírási kötelezettségekhez szükséges felhatalmazások elkészítésekor (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására).

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **információk** mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül. A szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó jelzés nem volt.

Az elvárásoknak megfelelően elkészült és határidőre eljuttatásra került az információs rendszerbe a költségvetés, a beszámoló, az időközi költségvetési jelentések és mérlegjelentések, valamint a tartozás állományra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Elvárás továbbá a nyomon követési rendszer felépítése.

A **szervezeti célok megvalósításának nyomon követése** fő eszköze a beszámoltatás volt.

Továbbá a vezetői információs rendszer részét képezi a kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása stb.

A jegyző gondoskodott a **belső ellenőrzés** kialakításáról.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés (III/1.) mellett a külső ellenőrzés (III/2.) javaslataira készített intézkedési terveket is szükséges bemutatni, melynek a következőkben teszünk eleget.

III/1. Belső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A 2024. évi belső ellenőrzési vizsgálatok javaslatai alapján intézkedési tervek elkészültek.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők.

A 2024. évet érintő intézkedések alakulása (előző évi végrehajtás bemutatásával együtt):

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
7+7 db*	-	14	-	6 db

*Beszámoló jelentés téma (7 db), Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök téma (7 db)

Előző évről (2023. évről) áthúzódó intézkedések voltak (összesen 7+7= 14 db)

„A beszámoló jelentés” témában összesen 7 db

Az ellenőrzött szervezetekre külön-külön készültek el az intézkedési tervek, azaz a Polgármesteri Hivatalra (2 db), az Óvoda és Bölcsődére (2 db), valamint a Konyhára (3 db).

Ezek a témák voltak:

Számviteli Politika kiegészítése, az „egyéb sajátos elszámolások” között kimutatott ÁFA elszámolási helyessége, a passzív időbeli elhatárolások közötti bérköltség pontos elszámolása, a készlet értékének pontosítása, követelés állományának „elismertetése”.

„Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök” témában összesen, valamennyi szervre 7 db

Az ellenőrzött szervezetekre külön-külön készültek el az intézkedési tervek, azaz az Önkormányzatra (1 db), a Polgármesteri Hivatalra (4 db), az Óvoda és Bölcsődére (1 db), valamint a Konyhára (1 db).

Ezek a témák voltak:

A Gazdálkodási és a Pénzkezelési Szabályzat pontosítása, helyi rendelet a készpénz mozgás jogcímeiről. A kötelezettségvállaláshoz az aláírás időpontja hiányzott az utalványrendeleten; az utalvány lap kinyomtatásának az időpontja későbbi volt, mint a tényleges pénzmozgás; vagy a teljesítés igazolása a bér jellegű kifizetéseknél maradt el.

A 2023. évben a kitűzött feladatok megvalósulásáról (végrehajtásáról) a minden szervezeti egység vezetője írásos feljegyzést készült.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt, mert a végrehajtási határidők 2025. évre estek.

Áthúzódó intézkedés következő évre (2025. évre) a 3 ellenőrzési témában összesen 6 (4+1+1) db

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése” témában 4 db

Az Önkormányzatnál a „011220 Adó, vám és jövedéki igazgatás” kormányzati funkciók kijelölése, a dolgozó munkaköri leírásában a Kttv.-ben elvárt elemeket feltüntetése, a környezetvédelmi alap létrehozása, az adózási munkafolyamatok belső kontrolljai az ellenőrzési nyomvonalban.

„Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása” témában 1 db

A szerződéseket a pénzügyi ellenjegyzőnek is szükséges aláírnia a Hivatalnál.

„Intézményi térítési díjak kezelése” témában 1 db

Önköltségszámítási Szabályzat hatálya kiterjesztése az Óvoda-Bölcsődére.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés előző évről nem volt.

III/2. Külső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzött szervezeteknek a külső ellenőrzésekről nyilvántartást kell vezetnie, illetve a felmerülő hiányosságokat intézkedési tervekben kell rögzíteni.

2024. évben a külső ellenőrzések nyilvántartása elkészült.

Ellenőrzés volt:

- az Óvoda és Bölcsődénél
 - = Intézményi gyermekétkeztetés, bértámogatás témában a Magyar Államkincstár részéről,
 - = Hatósági ellenőrzés a Kormányhivatal részéről.

Intézkedést igénylő megállapítás a Kormányhivatal részéről merült fel: az önköltség számítás (elkészült, mert a belső ellenőrzés lebonyolításánál már rendelkezésre állt a dokumentum).

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Nem volt.