

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

***Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2025. május 28. napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére***

*3. napirendi pont*

**Előterjesztés címe és tárgya:**

*Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzés megállapításairól*

**A tárgykört rendező jogszabály:**

- *az államháztartásról szóló 2011. évi CLXXIX. törvény*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*
- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*
- *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

**Előterjesztő:** *Bárányos Csaba polgármester*

**Előterjesztést készítette:** *Dr. Fehér Diána aljegyző*

*Hidasi-Nagy Adrienn jegyzőkönyvvezető*



**Tisztelt Képviselő-testület!**

*Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését külső szakértő cég látja el a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés alapján. A 2024. évi ellenőrzésekre éves munkaterv készült, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával hagyott jóvá.*

*A polgármester a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg köteles a Képviselő- testület elé terjeszteni az éves ellenőrzési jelentést.*

*A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete.*

*Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.*

*Tabajd, 2025. május 23.*

Tisztelettel:



**Határozati javaslat:**

***Tabajd Község Önkormányzata Képviselő- testületének  
.../2025. (V.28.) határozata***

***a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról***

*Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.*

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** jegyző



**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2024.**

Készítette: Laki Csabáné  
belső ellenőr: 5114200

Jóváhagyta:  
jegyző

## Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál valamint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Kockázatelemzéssel alátámasztottan a 2025. évi éves belső ellenőrzési tervet elkészítette kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....	
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> .....	
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A 2024. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

### A 2024. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

A vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte:

- a szünidei gyermekétkeztetés igénybevételének jogszerűsége, az ezzel összefüggő eljárásrend az irányadó jogszabályoknak megfelelően, szabályosan történt-e, továbbá a 2023. évi „szünidei gyermekétkeztetés” jogcímen megigényelt állami normatív hozzájárulás igénylése megfelelt-e a törvényi előírásoknak

### Tervezett ellenőrzés tárgya

- szünidei gyermekétkeztetés vizsgálata

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2024. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

szünidei gyermekétkeztetés vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés)

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2024. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tárgy	Cél	Módszer
<b>Ellenőrzés címe:</b> szünidei gyermekétkeztetés vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a szünidei gyermekétkezés igénybevételének jogszerűsége, az ezzel összefüggő eljárásrend az irányadó jogszabályoknak megfelelően, szabályosan történt-e, továbbá a 2023. évi „szünidei gyermekétkeztetés” jogcímen megigényelt állami normatív hozzájárulás igénylése megfelelt-e a törvényi előírásoknak	<b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:</b> Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet (2011.08.04.napjától hatályát veszítette), a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Pénzminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2024. évben teljesített továbbképzés az ÁBPE MKK keretében: továbbképzésre nem volt kötelezett.

Informatikai továbbképzés: -

**Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatót végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)**

### I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2024. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában ( pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

### I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

### I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárást akadályozó tényező nem merült fel.

### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2024. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

### I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

### I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2024. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

## **II. A 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 kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

*69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:*

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Ingrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszer működtetni illetve a Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására köteles szervezeti felelőst kijelölni. A megbízott, Integritási tanácsadóval biztosított az önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok kezelése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtása, folyamatos nyomon követésének módja.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2024. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.