Iktatószám: TU/127-13/2025. Előterjesztő: Madari Márton polgármester
Döntés tervezet: határozat-tervezet Döntés: egyszerű többséget igényel

---

ELŐTERJESZTÉS
Tiszaug Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 26-i ülésére

Tárgy: **Tiszaug Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési jelentése jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Brk.) előírja az éves ellenőrzési jelentés-készítési kötelezettséget, illetve meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének a feladatát.
A belső ellenőrzési feladatot Tiszaug Község Önkormányzata külső szolgáltató bevonásával valósította meg, aki a vonatkozó jogszabály értelmében belső ellenőrzési vezetőnek minősül és rendelkezik az Államháztartási törvény 70. § -ban meghatározott engedéllyel.

Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Alács Gyuláné független külső szakértő látta el 2024. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amit Brk. 49.§ (2) bekezdése alapján a tárgyévet követő év február 15. napjáig köteles megküldeni a polgármesternek és a jegyzőnek.

A jegyző, mint a helyi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának vezetője a Brk. 49.§ (4) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadás elfogadásáig (április 30.) a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson az önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2024. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Alács Gyuláné belső ellenőr által elkészítette a 2024. évi ellenőrzést lezáró jelentést, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést mellékletével együtt tárgyalja meg és hozza meg döntését.

...../2025.(II.....) határozat:
Tiszaug Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

1/ Tiszaug Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról szóló előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakat elfogadta.

Erről értesül:
1./ A Képviselő-testület tagjai
2./ Madari Márton polgármester,
3./ Gajdos Éva jegyző
4./ Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal
5./ Irattár.

Tiszaug, 2025. február 26.

Tisztelettel:

Tiszaug Község Önkormányzatának Jegyzője

Gajdos Éva
jegyző

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszaug Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

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

A belső ellenőrzési feladatot a funkcionálisan független megbízott ellenőr látja el. A feladat végrehajtásához a szükséges szervezeti keretet, a belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírása adja.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, az ellenőrzésekről készített beszámoló, lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szerv ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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

Az elvégzett szabályszerűségi és rendszer ellenőrzésekre a képviselő testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Az ellenőrzések szabályszerűségét a belső ellenőrzésről megfogalmazott kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosítja.

Az önkormányzatánál, illetve az intézményénél 1 fő, megbízási szerződés alapján 20 ellenőri nap felhasználásával, 1 db rendszer és 1 db szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtásával teljesítette a belső ellenőrzési feladatot. A tervben szereplő 1 db rendszer ellenőrzés átütemezésre került. Terven felül 1 db ellenőrzésre került sor.

A rendszerellenőrzés, a rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, amelynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerülhet ellenőrzésre.

A szabályszerűségi ellenőrzés, annak ellenőrzése volt, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. A szabályszerűség a szabályzatoknak, terveknek, eljárásoknak, jogszabályoknak, rendelkezéseknek, szerződéseknek és más követelményeknek való megfelelést jelenti.

Az elvégzett ellenőrzéseknél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtak érvényesültek.

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

Ssz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A költségvetési kintlévőségek alakulásának vizsgálata	végrehajtott
2.	A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény működésének vizsgálata	végrehajtott
3.	Az Óvoda szabályszerű működése	átütemezve

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.

Az elvégzett ellenőrzés, kapcsán, büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedésre nem került sor.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó fontosnak ítélt tényező nem volt. A belső ellenőr számára a dokumentációkhoz való hozzáférési jogosultság akadályai nem merültek fel. Az ellenőrzés munkáját nagymértékben elősegítette az érintettek segítő együttműködése.

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

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató látta el, aki a vonatkozó jogszabály értelmében belső ellenőrzési vezetőnek minősül, a Bkr. 24.§.-ban megfogalmazott szakmai követelményeknek megfelel, az ellenőr a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelő érvényes regisztrációval rendelkezik, és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5112728. számon szerepel.

I/2/b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A jegyző a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, és az ellenőrzési jelentés elkészítése vonatkozásában biztosítja, illetve a belső ellenőrt, bizonyosságot adó ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, tevékenysége során független, külső befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos.

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

A belső ellenőr tekintetében az önkormányzatnál összeférhetetlenség nem áll fenn.

I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása. (Bkr. 25. §)

A belső ellenőr jogait a megbízólevél tartalmazta. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak. Figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére, a belső ellenőr az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet. A külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával minősített adatot üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba a közszolgálati adatnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinthet, arról másolatot készíthet és indokolt esetben a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezheti.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat betartva, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső kontrollrendszerének folyamatait segíti és javító szándékú javaslataival, fejleszti azt.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezi, valamint a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok, megfelelőségét értékeli.

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

Az Önkormányzatnál külön írásbeli felkérés alapján történő tanácsadásra nem került sor, a tanácsadás, az ellenőrzéssel érintett területek ügyintézőivel történő konzultációk útján valósult meg. Ilyen az egyes megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, illetve pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való észszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra, valamint konkrét probléma megoldásra irányuló tanácsadás.

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

A belső ellenőrzés által ellátott tevékenységek jelentős része a belső kontrollrendszer monitoringjához sorolhatók azon belül is egyedi értékelések, hiszen a belső ellenőrzés legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése, annak eredményessége és hatékonysága növelése érdekében. Ide tartoznak a rendszeres és rendkívüli vizsgálatok, valamint a belső ellenőrzés monitoringot támogató tanácsadói tevékenysége is.

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

Ssz.	A Vizsgálat címe	Megállapítás, – Következtetés, – Javaslat
1.	Tiszaug Község Önkormányzatánál, A költségvetési kintlévőségek alakulásának Szabályszerűségi vizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy a követelések nyilvántartásának és értékelésének területén megfelelő kontrollal rendelkeznek. Az eljárásrendet rögzítő szabályzatok rendelkezésre állnak és a munkavégzés során az ebben foglaltak szerint járnak el. A kintlévőségek analitikus nyilvántartását előírásszerűen, átlátható módon vezetik. A mérlegben kimutatott követeléseket részletező analitikákkal, név szerinti kimutatásokkal támasztották alá. Az analitikus nyilvántartások és a mérlegben kimutatott állományi adatok közötti egyezőség biztosítva volt. A helyi adó kintlévőségek behajtása érdekében a megfelelő intézkedések megtételére, illetve szükség szerint, adóellenőrzésekre hívtam fel a figyelmet. Az ellenőrzés megállapításai általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.
2.	A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény működésének vizsgálata	Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodási feladatait az írásba foglalt munkamegosztási megállapodás alapján. az Önkormányzati Hivatal látják el. A Szociális Intézmény SZMSZ-ében rögzítésre került, hogy az intézményvezető távolléte esetén megbízást ad a helyettesítésre, azonban a gyakorlatban ilyen írásos megbízás nem állt rendelkezésre. Az ellátottak egészségi állapotát a gondozók folyamatosan felügyelik, az ellátottakat érintően az Intézmény háziorvosával a kapcsolattartás folyamatos, az ellátások tényét megfelelően dokumentálták. Az előforduló betegsége esetén, a betegek állapotának változása alapján a gondozási, ápolási feladatokat megfelelően dokumentálták. A gondozottak pénzkezelése területén megállapítható, hogy pénzkezelő, írásos kijelölésére nem került ugyan sor, azonban egy ellátott vonatkozásában mégis az intézmény vezetői az ellátott készpénzét az ellátott nevére szóló bankszámlán helyezték el és a bankszámlához a hozzáférést biztosító kód az intézmény vezetőjénél található. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, összességében korlátozottan megfelelő.
3.	Tiszaugi Óvoda és Mini Bölcsődénél a foglalkoztatottak személyügyi, munkaügyi dokumentumainak terven felüli szabályszerűségi	A vizsgálat az Óvoda -Bölcsődében az érintett foglalkoztatottat illetően kialakult feszült helyzet felülvizsgálatát foglalta magába. Az ellenőrzés tárgyát érintően felkértem az Intézmény vezetőjét, hogy a kialakult helyzet okáról írásban tegyen nyilatkozat. Ennek az Intézmény vezetője eleget tett, az üggyel kapcsolatos álláspontjáról írásban nyilatkozott. Az ellenőrzés megállapítása, hogy a foglalkoztatottak személyügyi, munkaügyi dokumentumai megfelelőek. Az Intézményvezető részletes nyilatkozata alapján, valamint a szóbeli kérdésfeltevésre kapott válaszok alapján megállapítható, hogy az Intézményvezető és a foglalkoztatottak, valamint a településen élő bölcsődés és óvodás korú kisgyermekes családok között feszült helyzet alakult ki, a különböző nem hivatalos információs csatornákon át történő véleménycserék miatt. Az ellenőrzés véleménye, hogy az óvodába és bölcsődében az ott gondozott gyermekek kiegyensúlyozott fejlődése érdekében a személyes konfliktusok higgadt, megfontolt megoldására törekedni kell.

	vizsgálatáról.	

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. Kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához, érvényesüléséhez és azt a célt szolgálja, hogy az Önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre, teljesítse elszámolási kötelezettségét és megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak az Önkormányzat céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A cél, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzat belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége és hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

1. **Kontrollkörnyezet értékelése**

A jegyző szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A belső szabályzat-rendszer aktualizálása az önkormányzatnál és az intézményében megfelelő. A munkafolyamatok meghatározásának megfelelően, a feladat és felelősségi köröket a munkaköri leírások rögzítik. A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépített kontrollok a hibák kiszűrésére alkalmasak és a kiszűrt hibák

korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelésért és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséért a Jegyző a felelős. A Kockázatkezelési Szabályzatban meghatározták a kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályokat, módszereket, a szabályzat rögzíti a lehetséges kockázati tényezőket, külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, emberi-erőforrás kockázatok csoportosításban. A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint rendelkeztek kockázatkezelési eljárásrenddel. A kockázatkezelés folyamán a belső ellenőr az éves belső ellenőrzési terv összeállításához elkészítette a kockázatelemzési táblát, amelyben a számítás alapján meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat és megállapította, hogy súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt. A kockázatfelmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatása és bekövetkezésének valószínűsége.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában. A kötelezettségvállalás rendje biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek. Meghatározták a gazdálkodási jogköröket, az Ávr.20§-nek megfelelően kijelölték a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésigazolásra, utalványozásra jogosultakat.

A kötelezettségvállalások és azok pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történtek. Az ASP gazdálkodási szakrendszerének használatával az Ávr. 56.§ (1) bekezdésében előírtak szerint vették nyilvántartásba a kötelezettségvállalásokat. A számviteli nyilvántartásokba bizonylat alapján, a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírása szerint, jegyeztek be adatokat.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a munkatársakkal való folyamatos kapcsolattartás, melynek keretében a Jegyző a hivatal működését érintő, fontos információkat ad át a munkatársak részére. A konzultációk keretében arra is van lehetőség, hogy bármelyik munkatárs megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A Közös Önkormányzati Hivatal Tiszaugi Kirendeltsége, illetve a Község Önkormányzata eleget tett az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, mely tartalmazta a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, az önkormányzat költségvetési rendeletét, beszámolóját és mellékleteit, stb. A honlapon megjelenítésre kerülnek

továbbá a testületi jegyzőkönyvek közzétételével a közbeszerzési eljárással érintett beruházások, szerződések.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálja, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről az Önkormányzat úgy gondoskodott, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés keretében biztosítja. A hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítésre került a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Az eseti nyomon követés eszközei többek között a különféle beszámolók, mint pl. a lejárt határidejű határozatok teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról és a belső ellenőrzési feladatokról szóló (jelen) beszámoló is.

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

A belső ellenőrzés a múltról, a jelenben, a jövőnek szól. A vizsgálatokról készített részletes jelentések egyaránt kitértek az intézménynél tapasztalt pozitívumokra, és negatívumokra, és azokat a területeket emelte ki, ahol korrekcióra van szükség.

Az ajánlások és javaslatok megfelelően beazonosították a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. A belső ellenőr megvalósítható ajánlásokat tett és ezt az érintettek elfogadták. Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján készülnek az intézkedési tervek, melyek minden esetben tartalmazzák a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölését, így azok elfogadásra kerültek. A visszatérő belső ellenőrzéseknél rendszeresen a korábbi belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása is vizsgálat tárgyát képezi.

Tiszaug. 2025. február 3.

Készítette: *Alács Gyuláné* *Jóváhagyta:* *Gajdos Éva*

Belső ellenőr sk. *Jegyző*