

86/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 29-i ülésére**

Tárgy: 2024. évi ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

67

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőri tevékenységet vállalkozói szerződés alapján Gerlang Ferenc látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait, amelyek:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

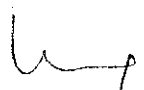
A fentiek alapján a Képviselő-testület a 285/2023.(XII.14.) számú határozatával fogadta el a 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-a szerint összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megküldte.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az összefoglaló jelentést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2025. május 21.


Szabóné Czifra Melinda
jegyző

Határozati javaslat

Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő Berhidai út 6/C.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. május 29-i ülésén meghozta a

.../2025.(V.29.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t - o t:

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző által előterjesztett, a belső ellenőr által elkészített 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést **jóváhagyja.**

P é t f ü r d ő, 2025. május 29.

Béni Norbert
polgármester

Szabóné Czifra Melinda
jegyző

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2024**

A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
 - a) Gondozási Központ - Bölcsőde nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata,
 - b) Az összes költségvetési szervet illetően az eszközbeszerzések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata, a Polgármesteri Hivatal kivételével az étkezési díjak kiszámlázásának szabályossági vizsgálata,
3. a Stratégiai ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
 - a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
4. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2023.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg.	szabályszerűség megbízhatóság	2023.I.1-XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk. által 2022-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2023.I.1-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2023.I.1-XII.31.	6	pénzügyi, mintavételes	március	Gondozási Kp. Bölcsődei konyha
4	Eszközbeszerezések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata	szabályosság	2023.I.1-XII.31.	10	pénzügyi, tételes	április-május	Önkorm. és költségvetési szervei
5	Étkezési díjak kiszámlázásának szabályossági vizsgálata	szabályosság	2023.I.1-XII.31.	10	pénzügyi, mintavételes	szeptember	Önkorm. és költségvetési szervei
6	Helyi adók beszedési és behajtási tevékenységének vizsgálata	szabályozottság és szabályosság	2023.I.1-XII.31.	10	mintavételes rendszerellenőrzés	október	Polgármesteri Hivatal
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				52			

2023. december 2.

Gerlang Ferenc belső ellenőr

Pétfürdő Nagyközség 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Pétfürdő Nagyközség Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 6 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került (a terv szerinti ellenőrzési napszámmal), a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Pétfürdő Nagyközség intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda részére átadásra kerültek.

2.) Önk. által 2023-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A 2023. évi elszámolásokat 2024. február hónapban áttekintettük, erről jelentést is készítettünk, melyet megkapott mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az illetékes Bizottságok is.

Ezen tételt most nem részletezem, mert azt külön tárgyalták már azt a bizottsági tagok.

3.) nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata Szociális Központ bölcsődei konyhánál

Az adott időszakra vonatkozóan Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 309/2022.(XI.24.) számú Kt. határozatában fogadta el a bölcsődei étkeztetés napi nyersanyag felhasználási norma összegét, egész napos ellátás esetén 465 Ft mértékben.

Az alkalmazott win-Menza nevű konyhai szoftverből kigyűjtött adatok alapján éves szinten 7,8 %-os normatíva túllépés történt, ami éves szinten 152,7 ezer Ft, havi átlagban 12,7 Ft túllépést jelentett.

Az ellenőrzés hiányosságot, szabálytalanságot nem tárt fel, javaslat tételre nem került sor.

4.) Eszközbeszerzések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata

Az ellenőrzés során bemutatták Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2011.(IV.01.) számú önkormányzati rendeletét az önkormányzati pénzeszközökből megvalósuló beruházásokra és felújításokra vonatkozó helyi szabályokról.

Ezen túlmenően a Hivatal pénzügyi szervezete az ellenőrzés rendelkezésre bocsátotta a 2023. évben szervezetenként beszerzett és aktivált eszközállományok listáját.

A helyszíni ellenőrzés során mindegyik költségvetési szervnél mintavételesen vizsgáltuk a 2023. évben beszerzett eszközök helyi dokumentálását.

A Gondozási Központ és a Polgármesteri Hivatal kivételével a szervezetek bemutatták azon helyiség leltárakat (szobajegyzékeket), melyeken a beszerzett eszköz felvezetésre került.

A helyiség leltárak egy részéről feltüntetésre kerültek a leltári számok, bár azt a vizsgált időszakban csak az é végén kapták meg a pénzügyi szervezettől a költségvetési szervek.

A kiadott „2023. évi leltár” táblázatok biztosították az ún. nyilvántartás alapján történő leltározást a szervezeteknél.

Egyéb, intézkedést igénylő eltérés nem került feltárára.

5.) Étkeztetés térítési díjak kiszámlázásnak szabályossági vizsgálata

Pétfürdő nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 5/2016.(III.25.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjakat.

A vizsgált időszakra ezen rendelet a 13/2022.(XII.16.) számú önkormányzati rendelettel került módosításra.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött egységekben ún. részjelentések kerültek felvételre, melyek tartalmazzak a részletes megállapításokat, valamint az egyeztető dolgozó 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet szerinti nyilatkozatát az ellenőrzési részjelentéshez való észrevételi lehetőségről.

Az első részjelentés az óvodában, a második a bölcsődében, míg a harmadik az iskolai étkeztetésről került felvételre.

A mintavételes eljárás során hiányosságot nem állapítottam meg.

6.) A helyi adók beszedésének és behajtási tevékenységének vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal a 2024. május 30-i Képviselő-testületi ülésre a 2023. évi adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról ún. beszámolót készített, mely tárgyalásra és elfogadásra került.

Jelen belső ellenőrzés azt kiegészítve vizsgálta a tevékenységet, mely során konkrét szabálytalanságot nem tárt fel, megállapította, hogy a behajtási tevékenység hatékonysága jelentősen nőtt az előző ilyen jellegű belső ellenőrzés óta. Javaslattétel az ellenőrzés részéről nem történt

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának ellenőrzésére nem került sor.

Pétfürdő, 2025. április 17.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)