



Gara Község Polgármesterétől

6522 Gara, Kossuth Lajos u. 62.

Tel./fax: 79/456-322

e-mail: garapolgarmester@t-online.hu

A javaslat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges!

4. Előterjesztés

Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2025. május 30.** napján

8.00 órakor megtartandó **nyilvános** ülésére

2024. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés jóváhagyásáról

Előterjesztő: Faa Béla polgármester

Készítette: Balog Mihály belső ellenőr és dr. Szász Balázs jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Szász Balázs jegyző

Megtárgyalja: Pénzügyi és Szociális Bizottság

Melléklet:

1. Ellenőrzési jelentés
2. Intézkedési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg, Balog Mihály belső ellenőr, egyéni vállalkozó látta el 2024. évben.

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.) határozza meg. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról.

Az előterjesztés 1. melléklete szerint terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé az ellenőrzési jelentést.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi ellenőrzési jelentésre vonatkozó előterjesztést és intézkedési tervet megtárgyalni és az alábbi határozatot elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

..../2025. (V.30.) Kt. határozata

2024. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés jóváhagyásáról

1. Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) úgy határoz, hogy Gara Községi Önkormányzat és intézményeinek a 2024. évi belső ellenőri összefoglaló jelentést az 1. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület a 2. melléklet szerinti intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Faa Béla polgármester

A határozatról értesül:

1. Belső ellenőr
2. Gazdálkodás
3. Határozat-nyilvántartás

Gara, 2025. május 15.



Faa Béla
polgármester

Gara Község Önkormányzata
6522 Gara, Kossuth Lajos u. 62.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2024. évről (tervezet)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint „(3a) * A jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján a Garai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállította az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

I/1/a) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési tervében 2 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató elvégezte.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Bérek és besorolások vizsgálata	Hatékony humánerőforrás gazdálkodás elősegítése	Teljesítmény-ellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata, Interjúk, Elemzés.
2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése.	A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosulása.	Utóellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata, interjúk.

Az ellenőrzések külön időpontokban zajlottak 2024. december és 2025. április között. Az ellenőrzésekről külön jegyzőkönyvek készültek. Az ellenőrzéseknél az ellenőrzött szerv a Gara Községi Önkormányzat és a Garai Közös Önkormányzati Hivatal volt. A Garai Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde intézményre egyik ellenőrzés sem terjedt ki. Az éves jelentéskészítés idejéig a Garai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2024. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott.

A terv szerinti ellenőrzés során a tervtől való eltérés nem vált szükségessé. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Eltérés csak az ellenőrzések ütemezésében volt, a jegyzővel egyeztetve.

I/1/b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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

Az éves tervben 16 ellenőri nap (12 nap ellenőrzésre, 4 nap egyéb feladatokra) kapacitás szerepelt. A tervben szereplő feladat ellátásához a biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatok teljes spektrumának ellátásához ez a kapacitás szűkösen elegendő. A következő évekre vonatkozóan az ellenőrzési kapacitás növelése, vagy legalább szinten tartása javasolt.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétévenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2024-ben. Tevékenységét szakmailag önállóan, a jegyző közvetlen felügyelete mellett látta el. A jegyző felügyelete csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr az önkormányzat, a hivatal és az intézmény operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi ellenőrzések során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr, 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: A már említett kapacitásnövelés mellett, javasolt hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.

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

Az ellenőrzési jelentések „Kiemelt” vagy „Magas” kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmaztak meg. „Közepes” kategóriába tartozó megállapítás a munkaköri leírásokkal, a korábbi jogviszonyok beszámításával és a képzettségi pótlékkal kapcsolatban fogalmazódott meg.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzési programok során a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszerrel az alábbi képet alakította ki: A bér- és létszámgazdálkodás kontrollkörnyezetét a költségvetési rendelet, az SzMSz-e és a munkaköri leírások megfelelően alakítják ki. Az integrált kockázatkezelésről nem alkottam véleményt. A kontrolltevékenység működése tetten érhető, de 3 észrevételt tettem. Az információ és a kommunikáció szintje megfelelő. A monitoring elsősorban időszakosan jelentkezik.

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

A 2023. évről 1 intézkedés húzódott át 2024-re. A 2024. évi ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési terv 3 feladatot tartalmaz, azok határideje 2025. évi.

Gara, 2025. május

Dr. Szász Balázs
jegyző

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Bérek és besorolások vizsgálata

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az önkormányzat technikai állományú dolgozóinak nincs munkaköri leírása.	Közepes	Munkaköri leírás hiányában a számonkérés korlátozott.	Az önkormányzat technikai állományú dolgozóinak munkaköri leírás kiadása.	Igen
2.	A korábbi jogviszonyok beszámítása hiányos.	Közepes	Be nem számított jogviszony hátrányos a dolgozó részére.	A korábbi jogviszonyok beszámításának felülvizsgálata.	Igen
3.	A képzettségi pótlék feltétele és mértéke nincs rögzítve.	Közepes	Rögzített feltételek nélkül az alkalmazás esetleges szubjektív.	A képzettségi pótlék feltételeinek és mértékének rögzítése.	Igen

Gara Községi Önkormányzat
6522 Gara, Kossuth L. u. 62.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	G/	/2025.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	01_04/2024. Berek és besorolások vizsgálata	
Ellenőrzési jelentés kelte:	2025. április 30.	
Intézkedési terv iktatószáma:	G/	/2025.

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Az önkormányzat technikai állományú dolgozóinak nincs munkaköri leírása.	Az önkormányzat technikai állományú dolgozóinak munkaköri leírás kiadása.	Az önkormányzat technikai állományú dolgozóinak munkaköri leírás kiadása.	2025. december 31.	Faa Béla Róbert polgármester
A korábbi jogviszonyok beszámitása hiányos.	A korábbi jogviszonyok beszámitásának felülvizsgálata.	A korábbi jogviszonyok beszámitásának felülvizsgálata.	2025. december 31.	Faa Béla Róbert polgármester/ dr. Szász Balázs jegyző
A képzettségi pótlék feltétele és mértéke nincs rögzítve.	A képzettségi pótlék feltételeinek és mértékének rögzítése.	A képzettségi pótlék feltételeinek és mértékének rögzítése.	2025. december 31.	Faa Béla Róbert polgármester/ dr. Szász Balázs jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2025. május 15.	Dátum: 2025.május 30.	Dátum: 2025. május 15.
dr. Szász Balázs jegyző	Faa Béla Róbert polgármester	Balog Mihály belső ellenőrzési vezető

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.