

76/2025(V.15.)

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2025. május 15-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására


Készítette: Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető


Ellenőrizte: Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető


Láta: Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi és Közigazgatási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2025. május 15-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a jegyző a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint;
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- 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;
 - bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Isaszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervét a 110/2023 (XII.16.) Kt. határozattal fogadta el. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a Belső Ellenőrzési Szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 19-től, felülvizsgálva 2022.) előírásai szerint történt.

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, melyet most a Képviselő-testület elé terjesztek.

Az elmúlt év belső ellenőrzései ismét sokat segítettek abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyen az önkormányzat és intézményei.

A belső ellenőrzések kapcsán intézkedési tervek készültek – ahol a belső ellenőrzés ezt igényelte.

Az intézkedési tervek alapján megtörtént a javaslatnak megfelelő intézkedés.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

..../2025. (V.15.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzatnak Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Dr. Budaházi Árpád polgármester

Isaszeg, 2025. május 6.



Dr. Budaházi Árpád
polgármester

Beszámoló

a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről

- a) Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai
önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt. A feladatok végrehajtása külső szervezettel, megbízási szerződés keretében valósult meg.

Az ellenőrzés az önkormányzat, a hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2024. évre tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az Isaszegi Városüzemeltető Szervezethez tartozó Élelmezési Iroda tevékenysége.
2. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Isaszeg ellenőrzése.
3. Isaszegi Humánszolgáltató Központ falugondnoki tevékenysége, jogszabályi előírások megfelelősége.
4. Az Isaszegi Polgármesteri Hivatal pénztár működésének ellenőrzése.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Élelmezési Iroda tevékenységének vizsgálata, az étkeztetési jogszabályi előírások megfelelősége	Az analitikus nyilvántartások, előírások, követelések pénzügyi rendezések követése. Adatszolgáltatások megbízhatósága, beépített kontrollok működése.	dokumentum - alapú, megfelelőségi ellenőrzés
Isaszegi Humánszolgáltató Központ falugondnoki tevékenysége, jogszabályi előírások megfelelősége.	A 2023. évi analitikus nyilvántartások, előírások megléte. Adatszolgáltatások megbízhatósága, beépített kontrollok működése. A kontrollok hogyan biztosítják a szervezet végrehajtási folyamatait. Az adatszolgáltatások megfelelősége hogyan biztosított.	dokumentum - alapú, szabályszerűségi ellenőrzés

Az Isaszegi Polgármesteri Hivatal pénztár működésének ellenőrzése.	A pénztár működése hogyan felel meg a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak, a pénztári forgalom bizonylatai, a szigorú számadású bizonylatok kezelése.	dokumentum - alapú szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása és elszámolási rendszere	A működés értékelése, szabályossága, gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése a költségvetési elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok.	szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2025. évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a jegyző irányítása alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljeskörűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr volt alkalmazásban, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A **kontroll rendszer** teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzésprogramnak megfelelően a dokumentumalapú vizsgálat során a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

Az ellenőrzések során **büntető-, szabálysértési, kártérítési**, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, így:

- a progresszív leírási kulcs alkalmazásával a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal határozatának figyelembevételével,
- a településfejlesztési támogatás elszámolásával,
- a selejtezés feltételeivel,
- a rendezvények szabályos elszámolásával, áfa tartalmával,
- a munkaruha - szabályzat megfelelőségével.

kapcsolatban adtunk állásfoglalást.

c./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességére.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ezeknek megfelelő szervezeti szintek kialakítására is kerültek (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések állnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, ez az egyes ellenőrzéseknél mindvégig tapasztalható volt. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértek a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felsővezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői

ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, ezek egységes, zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoringrendszer, mely az egyes feladatok, rész - és főfolyamatok megvalósulása során megtalálható azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2025. május 2.

Nagy Tibor
belső ellenőr