



Dunaalmás Község Polgármesterétől
2545 Dunaalmás, Almási u. 32.
Tel.: 34/450-012, Fax: 34/450-015
E-mail: polgarmester@dunaalmas.hu

Szám: DA/70-42/2025

2. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28-i rendes testületi ülésére

Tárgy: Beszámoló Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Makay Tibor polgármester

Készítette: Pauerné Csaba Judit kirendeltség-vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügylet költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Dunaalmás Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét az 117/2023.(XI.29.) számú határozatával fogadta el. A határozat rögzíti az Önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként annak vizsgálatát, hogy a szervezeteknél eleget tesznek-e a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi és adatfrissítési kötelezettségnek, valamint azt, hogy a KÖH Dunaalmási Kirendeltségén a gazdálkodási feladatok szabályszerű és megfelelő ellátása biztosított-e.

A tervezett ellenőrzéseket a Tatai KÖH belső ellenőre végezte el.

Az ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:

1) Gazdálkodási feladatok ellátása a Kirendeltségen

Az engedélyezett álláshelyek betöltöttek, azonban a gazdálkodási feladatoknak csak egy részét tudták a kirendeltség munkatársai önállóan és felelősséggel ellátni, a székhely hivatal segítsége továbbra is szükséges.

Az ellenőrzés megállapításai konkrét intézkedést nem igényelnek.

2) A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése a Kirendeltségen

Összességében megállapítható, hogy a honlapon (www.dunaalmas.hu) az ellenőrzés idejéna hatályos Általános közzétételi lista szerinti kötelező közzététel alapvetően megtörtént, azonban néhány esetben hiányos volt a feltöltött adattartalom, valamint egyes frissítések is elmaradtak.

A hiányosságok megszüntetése folyamatban van.

A 2024. évi ellenőrzések megállapításai felelősségre vonást nem indokoltak. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A 2024. évi ellenőrzéseket követően intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Dunaalmás, 2025. május 21.


Makay Tibor
polgármester


Pauerné Csaba Judit
kirendeltség vezető

Határozati javaslat:

**Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete
..../2025. (V. 28.) határozata**

**Dunaalmás Község önkormányzata feladatkörében folytatott 2024. évi belső ellenőrzési
tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról**

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékleteként elfogadja Dunaalmás Község önkormányzata feladatkörében folytatott 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Makay Tibor polgármester

Éves ellenőrzési jelentés
Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott
2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Készült: 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.). 48. § alapján

Kapja: Dunaalmás Község Polgármestere
Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltsége kirendeltség-
vezetője

Készítette: Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

Formai, tartalmi alapja: Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Pénzügyminisztérium, 2024.)

Bevezető

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 70. §-a, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a, valamint a Bkr. előírásai határozzák meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Dunaalmás Község Önkormányzata tekintetében a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről.

Az ellenőrzési feladat kiterjed az önkormányzatra illetőleg a fenntartásában lévő Kék Duna Óvodára, valamint a kirendeltségre.

Az önkormányzat költségvetési szervénél a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként működik, független belső ellenőrzés nincs az óvodában.

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

Bkr. 48. § aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Dunaalmás Község Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét az 117/2023. (XI.29.) számú határozat rögzíti. A határozat rögzíti a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségre vonatkozó ellenőrzésének tudomásul vételét, további ellenőrzést Dunaalmás Község Önkormányzatára illetve költségvetési szervére nem rendelt el.

E!

TATAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL DUNAALMÁSI KIRENDELTSÉGE	
2025-02-27	
Szám: DA/1844-1/2025	Készült: 1
Előadó: Pauerné Cs. Jend	

alu

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

A Tatai Közös Önkormányzati Hivatalon belül lefolytatott ellenőrzések megállapításaiból a dunaalmási kirendeltségre vonatkozó megállapítások:

- **A gazdálkodási feladatok ellátása a TKÖH Dunaalmási Kirendeltségén (I/41/2024.)**

Tata Város Önkormányzatának a 2024. évi költségvetéséről szóló 27/2023.(XII.21.) rendelet 17. melléklete szerint a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltsége dolgozóinak engedélyezett létszáma 5 fő. Dunaalmás Község Önkormányzata 10/2024.(I.31.) számú határozatával a Kirendeltség dolgozói létszámának 1 fővel történő emeléséről döntött.

Az ellenőrzés idején alkalmazásban állt 1 fő pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző munkakörben, 1 fő fizetés nélküli szabadságon lévő munkatárs helyettesítése és a létszámbővítés miatt 2 fő felvételére került sor. Mindkét új dolgozó fiatal, közigazgatásban, államháztartásban tapasztalatuk nem volt.

A két új dolgozó felvételével az eredeti 2 pénzügyi-gazdálkodási munkakört 3 felé bontották, azonban a távollévő (könyvelési és NAV-ügyekben jártas) dolgozó feladatait nem tudták ellátni. Emiatt a könyvelési feladatokat és NAV ügyek intézését 2023. szeptembere óta – az ellenőrzés idején is – a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal székhelyhivatala végezte. További külső segítség a pályázatok esetében külső projektmenedzsment megbízása volt.

Az ellenőrzés idején a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak mindegyike betanulási szakaszban volt. A gazdálkodási feladatok nagyobb részét kitevő könyvelési, adatszolgáltatási feladatoknak egyikük sem tudott eleget tenni.

A gazdálkodási szabályzatban a TKÖH gazdasági vezetője kijelölte a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult dolgozókat, a kijelölések naprakészek.

Az éves beszámoló elkészítésére, aláírására jogosult dolgozót foglalkoztat a Kirendeltség.

A TKÖH Dunaalmási Kirendeltsége vonatkozásában megállapítható, hogy az engedélyezett álláshelyek betöltöttek, azonban a gazdálkodási feladatoknak csak egy részét tudták a kirendeltségi munkatársak önállóan és felelősséggel ellátni., a székhely hivatal segítségével továbbra is szükséges.

Az ellenőrzés megállapításai konkrét intézkedést nem igényelnek.

- **A közérdekű adatok kötelező közzétételének ellenőrzése a TKÖH Dunaalmási Kirendeltségén (I/99/2024.)**

A www.dunaalmas.hu honlapon a nyitó oldal alján található a „közérdekű adatok” cím, amellyel megnyílik a közzététel oldal. A közzététel oldal szerkezete az Infotv. 1. mellékletének harmas tagolását valamint annak belső szerkezetét tükrözi.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés idején a honlapon a hatályos Általános közzétételi lista szerinti kötelező közzététel alapvetően megtörtént, azonban néhány esetben hiányos volt a feltöltött adattartalom, valamint egyes frissítések is elmaradtak.

A hiányosságok megszüntetése folyamatban van.

A 2024. évi ellenőrzések megállapításai felelősségre vonást nem indokoltak. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Bkr. 48. ab/ A bizonyosságot adó tevékenységet ellátásának bemutatása

Humánerőforrás-ellátottság

Dunaalmás községben mind a kirendeltséget, mind az önkormányzatot érintő ellenőrzéseket a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látja el.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkezik, a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, a kötelező továbbképzésben részt vett.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenség

A belső ellenőr tevékenységét közvetlenül a munkáltatói jogokat gyakorló jegyzőnek alárendelve végzi, az ellenőrzési tevékenységen kívül más operatív feladatban nem vett részt. A belső ellenőr összeférhetetlen feladatot nem végzett.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzésekről vezeti az előírt nyilvántartást, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Bkr. 48. § ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben dokumentált tanácsadói tevékenység iránti igény Dunaalmás község esetében nem merült fel.

II./ Bkr. 48. § b/ A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az ellenőrzések a megállapításokkal, javaslatokkal mind az önkormányzat, mind a hivatal tekintetében hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez. Kiemelhetők itt a szabályozottságra, a folyamatba épített ellenőrzésre tett javaslatok.

A belső kontrollrendszer elemei illetve annak működése, működtetése a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalon belül valósul meg.

- Kontrollkörnyezet

Alapvetően a belső szabályozottság biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet, amiben az ellenőrzések tapasztalatai szerint kisebb hiányosságok előfordultak (különösen a belső szabályzatok aktualizálásának elmaradásából eredően).

- Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelésre szabályozás van, azonban a kockázatkezelés dokumentációja hiányos.

- Kontrolltevékenységek

A kiadmányozási, jóváhagyási, engedélyezési folyamatok során működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében kiemelt ennek dokumentálása. Az aláírási jogok gyakorlása, az aláírások megléte alapján a folyamatba épített ellenőrzés működése megállapítható.

- Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs rendszerek (közvetlen kapcsolattartás, hivatali út betartása, információk kiadásának rendje) biztosítják az információk megfelelő áramlását.

A külső kommunikáció egyik fontos eszköze a község hivatalos honlapja. A honlapon megfelelő szerkezetben található az önkormányzatok általános közzétételi listája, amelyen nagyrészt feltöltésre kerültek az előírt nyilvános adatok. A közzétett adatok folyamatos frissítése, aktualizálása kiemelt feladatot jelent.

- Monitoringrendszer

A szervezetben belüli monitoring, nyomon követés az információk vezetőknél való összefutásával alapvetően biztosított.

Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások illetve szükség esetén az utóellenőrzések biztosítják.

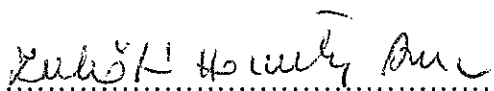
III./ Bkr. 48. § c/ Az intézkedési tervek megvalósítása

Dunaalmás községben 2024. évi ellenőrzést követően intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A Bkr. 48. § (c) bekezdésének módosítása alapján a 2024. évi ellenőrzési beszámolóban a külső ellenőrzéseket követő intézkedési tervek végrehajtásáról is be kell számolni.

A Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Dunaalmási Kirendeltségvezetőjének tájékoztatása szerint Dunaalmás Község Önkormányzatát illetve a Kirendeltséget érintően 2024. évben nem volt intézkedési terv készítésével járó külső ellenőrzés.

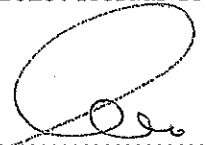
Tata, 2025. február 4.

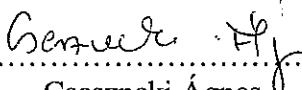

.....
Zsebőkne Horváth Anna
belső ellenőrzési vezető

Átvételi záradék:

Dunaalmás Község Önkormányzatát érintő 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült Éves ellenőrzési jelentést átvettem.

Dunaalmás, 2025. február 15.


.....
Makay Tibor
polgármester


.....
Cseszneki Ágnes
kirendeltség-vezető


.....
dr. Horváth József
Tatai Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője