



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

Szám: DA/70-30/2026

2. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. április 29-i rendes testületi ülésére

**Tárgy: Beszámoló Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott 2025.
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 felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Dunaalmás Község Önkormányzata a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervét a 122/2024.(XI.27.) számú határozatával fogadta el. A határozat rögzíti az Önkormányzat által elrendelt ellenőrzésként annak vizsgálatát, hogy a képviselő-testületi ülések előkészítése, lebonyolítása, annak dokumentálása, valamint a jegyzőkönyvek megküldése szabályszerűen történik-e, illetve hogy a mini bölcsődében, az óvodában és az iskolában az ingyenes és a kedvezményes étkezést igénybevevők jogosultságát megalapozó igazolásokat benyújtották-e. A tervezett ellenőrzéseket a Tatai KÖH belső ellenőre végezte el.

Az ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:

1) A képviselő-testületi ülések előkészítésének, lebonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése a TKÖH Dunaalmási Kirendeltségén

„A képviselő-testületi ülések előkészítésének, lebonyolításának szabályait részben központi jogszabályok, részben helyi döntések rögzítik. A helyi szabályokat az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza. A helyi SzMSz az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan a központi jogszabályok figyelembe vételével rendelkezik.

A megállapítások alapján a vizsgált időszakon belüli kedvező változások miatt intézkedés nem szükséges.”

2) A kedvezményes gyermekétkeztetés

„Dunaalmás községben az önkormányzat külső szolgáltató által biztosítja a gyermekétkeztetést. Az ellátás 3 helyszínen, az általános iskolában, az óvodában és a bölcsődében történik.

Az étkeztetés adminisztrációját az önkormányzat dolgozója (hivatalsegéd, megbízási szerződés alapján) vezeti. Az étkeztetéshez kapcsolódó feladatok végzése szokásjogon alapul, a feladatok részleteit, a nyilvántartás és a térítési díj beszedés folyamatát belső szabályozás nem rögzíti.

A kedvezmények biztosításának gyakorlata mind a bölcsődések, mind az óvodások, mind az általános iskolások esetében alapvetően megfelelő, a vizsgált időszakra a jogosultságok igazoltak voltak.

Hiányosságként megállapítható az étkeztetés és a térítési díj beszedés folyamatának és adminisztrációjának belső szabályozottsága.

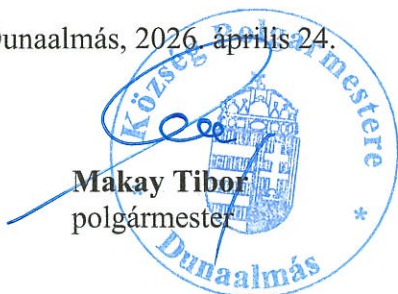
Az ellenőrzés megállapításai alapján javaslom a belső szabályzat elkészítését, valamint a nyilatkozatok és egyéb dokumentumok áttekinthetőbb tárolásának kialakítását (gyermekenként időrendben).

A megállapítások és javaslatok intézkedési terv készítését nem igénylik.

A 2025. 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.”

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

Dunaalmás, 2026. április 24.


Makay Tibor
polgármester


Pauerné Csaba Judit
kirendeltség vezető

Határozati javaslat:

**Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete
..../2026. (IV. 29.) határozata**

**Dunaalmás Község önkormányzata feladatkörében folytatott 2025. évi belső ellenőrzési
tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról**

Dunaalmás Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékleteként elfogadja Dunaalmás Község önkormányzata feladatkörében folytatott 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: Makay Tibor polgármester

Éves ellenőrzési jelentés
Dunaalmás Község Önkormányzata feladatkörében folytatott
2025. 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: Zsebökné 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 Óvoda és Bölcsőde intézményre, valamint a kirendeltségre.

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

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 2025. évi ellenőrzési tervét az 122/2024.(XI.27.) számú határozat rögzíti.

A határozat rögzíti a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal kirendeltségre vonatkozó ellenőrzésének tudomásul vételét, továbbá 1 ellenőrzést tartalmaz az intézményi kedvezményes gyermekétkeztetésre vonatkozóan.

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

Az ellenőrzések megállapításai:

- **A képviselő-testületi ülések előkészítésének, lebonyolításának, dokumentálásának ellenőrzése a TKÖH Dunaalmási Kirendeltségén (I/109/2025.)**

A képviselő-testületi ülések előkészítésének, lebonyolításának szabályait részben központi jogszabályok, részben helyi döntések rögzítik. A helyi szabályokat az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

A helyi SzMSz az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan a központi jogszabályok figyelembe vételével rendelkezik.

A TKÖH Dunaalmási Kirendeltsége vonatkozásában megállapítható, hogy a vizsgált időszakban

- a „rendes” ülések 2024-ben több esetben nem az SZMSZ szerinti napon, 2025. évben az SZMSZ-ben meghatározott napokon kerültek megtartásra;
- az ülések előkészítése, meghívók, előterjesztések kiküldése alapvetően megfelelően történt;
- az elfogadott rendeletek kihirdetésére a település SZMSZ-e a hirdetőtáblán való kifüggesztést tartalmazza, a kifüggesztés illetve kihirdetés ideje 2025. évben szerepel az aláírt rendeleteken;
- az elfogadott rendeletek NJT-ben való megjelenítése határidőn belül megtörtént;
- az elfogadott rendeletek Kormányhivatalnak való megküldése (TFIK-n) 2024. évbent többségében késedelemmel, 2025. évben alapvetően határidőben megtörtént;
- a jegyzőkönyvek TFIK-n való megküldése 2024. évben nagyrészt késedelmesen, 2025. évben kisebb arányban késedelmesen, illetve kisebb késedelemmel történt meg.

A megállapítások alapján a vizsgált időszakon belüli kedvező változások miatt intézkedés nem szükséges.

- **A kedvezményes gyermekétkeztetés (I/47/2026.)**

Dunaalmás községben az önkormányzat külső szolgáltató által biztosítja a gyermekétkeztetést. Az ellátás 3 helyszínen, az általános iskolában, az óvodában és a bölcsődében történik.

Az étkeztetés adminisztrációját az önkormányzat dolgozója (hivatalsegéd, megbízási szerződés alapján) vezeti. Az étkeztetéshez kapcsolódó feladatok végzése szokásjogon alapul, a feladatok részleteit, a nyilvántartás és a térítési díj beszedés folyamatát belső szabályozás nem rögzíti.

A kedvezmények biztosításának gyakorlata mind a bölcsődések, mind az óvodások, mind az általános iskolások esetében alapvetően megfelelő, a vizsgált időszakra a jogosultságok igazoltak voltak.

Hiányoságként megállapítható az étkeztetés és a térítési díj beszedés folyamatának és adminisztrációjának belső szabályozottsága.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javaslom a belső szabályzat elkészítését, valamint a nyilatkozatok és egyéb dokumentumok áttekinthetőbb tárolásának kialakítását (gyermekenként időrendben).

A megállapítások és javaslatok intézkedési terv készítését nem igénylik.

A 2025. 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 látta 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

2025. 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 szervezeten 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 és 2025. évi ellenőrzéseket 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 2025. évben nem volt intézkedési terv készítésével járó külső ellenőrzés.

Tata, 2026. február27.

Zsebőkné Horváth Anna
belső ellenőrzési vezető

Átadás:

- átvettem:dr. Horváth József TKÖH jegyzője
- polgármester, jegyző részére e-maiben elküldve 2026. 03.04-én