

2. NAPIREND

Ikt.szám: 2378/2025

ELŐTERJESZTÉS

**Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. április 30-án 16⁰⁰ órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére**

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzés megállapításairól

Előterjesztő: Faragó Nikolett jegyző

Az előterjesztés készítője: Fodor Pálné belső ellenőrzési vezető

Előterjesztés tartalma: Határozati javaslat

Szavazás módja: Egyszerű többség

Megtárgyalja: Településfejlesztési Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:



Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u.3.sz.

Inárcs Nagyközség
Önkormányzata

Inárcs
Rákóczi u. 4.
2365

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2025. április 30-án tartandó ülésére
a 2024. évi belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület !

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2024. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés

A 2023. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2023 évi beszámolónál figyelembe vette.

2.sz. Ellenőrzés

A helyesbített folyó évi kivetések alakulását vizsgálva a következőket állapíthatjuk meg:

- összes adónem vonatkozásában a kivetések 76 %-ra csökkentek
- a magánszemélyek kommunális adó kivetése 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 38 %-kal csökkent;
- az idegenforgalmi adó kivetése 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 13 %-kal nőtt,
- Az iparüzési adó kivetése 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 24 %-kal csökkent;
- a gépjárműadó kivetése 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva nagyon lecsökkent, oka, hogy átkerült a NAV-hoz;
- a pótlékok előírása 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 449%-kal nőtt;
- a bírságnál 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 3 %-kal nőtt;

- a talajterhelési díjnál a 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 83%-kal csökkent.

A hátralékok összege a kommunális adó és pótlék kivételével valamennyi adónemnél csökkent, összességében 27%-al nőtt a kommunális adónál, és lényegesen nőtt a pótlékoknál és a bírságoknál. A befizetéseknél összességében 2023. évben a 2022. évihez viszonyítva 24 %-os a növekedés. A 2023. évben a 2022. évhez viszonyítva a helyesbített folyóévi kivetések összességében 76%-kal csökkentek. A hátralékok alakulása 14%-al nőttek, a befizetések alakulása pedig 24%-al nőttek. Ezekből lehet következtetni, hogy a behajtási munkát megfelelőképpen végezték.

3.sz. Ellenőrzés

2024. évi költségvetés összeállítása. A 2024. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4.sz. Ellenőrzés

2023. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre került az értékcsökkenés elszámolása, valamint a mérlegsorokat alátámasztó leltárak ellenőrzése. Az ellenőrzés megállapította, hogy a jegyző eleget tett az Államháztartásról szóló 368/2011 (XII.31.) számú Kormányrendeletben foglaltaknak.

5.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés kitért a konyha 2023. évi kihasználtságának vizsgálatára, az élelmiszer felhasználására, valamint az óvoda kihasználtságára.

Az Óvoda kihasználtsága nagyon alacsony. Az előző évihez viszonyítva csökkent. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy azért alacsony a kihasználtság, mivel a férőhely számot a maximálisban állapította meg a Képviselő-testület.

6.sz. Ellenőrzés

Az önkormányzat és az intézmények 2023. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli szabályzatok ellenőrzése, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának, az előirányzat nyilvántartásnak, a bérnyilvántartásnak és az önkormányzati vagyon nyilvántartásának az ellenőrzésére. Az ellenőrzés kiterjedt ezen kívül a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartására, a fizetési előleg nyilvántartására és a bevételek analitikus nyilvántartására, valamint a gépkocsi menetlevél elszámolására. A felsorolt nyilvántartások vezetése megfelelő képpen történt.

7.sz. Szabályzatok teljeskörű ellenőrzése

Ellenőrzésre került valamennyi szabályzat.

A Gazdálkodási és a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzatát elfogadom, a többi szabályzat módosítására intézkedési tervet kérek összeállítani

8.sz. Ellenőrzés

2024. év május havi bank és pénztárbizonylat ellenőrzése

Valamennyi esetben a vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítés igazolása.

A bizonylatokra rávezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszámát.

Hiányosságot nem állapítottam meg.

9./ Ellenőrzése

Kis- és nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele

Az ASP programról kinyomtatják a tárgyi eszközök állományba vételi bizonylatát, amelyet intézményenként lefűznek, és a számla mellé teszik. 2023. év végén az elkészült beruházások aktiválása megtörtént. 2023. december 31-i fordulónappal leltároztak. A leltárfelvételi íveket felvették és megtörtént a leltár kiértékelése. Selejtezés volt. A Boglárka Néphagyományörző Óvodában és Konyhában, amelyről készült jegyzőkönyv. Az Zrumezky Múvelődési Házban a Tipegő bölcsődében és az önkormányzatnál utoljára 2019. évben volt selejtezés. Polgármesteri Hivatalban 2022. évben volt selejtezés. A nagyértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévenként megtörtént.

2024. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 9 db ellenőrzés megtörtént. Intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni. Utóvizsgálatot nem kellett végezni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént. Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

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 ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján Fodor Pálné végezte el. Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig. Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben

megtörtént.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

▪ A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

▪ A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy határos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való betérjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

▪ A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáróak lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.

▪ Információ és kommunikáció

A határos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

▪ Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2024. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2025.február 8.



Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető