

E L Ő T E R J E S Z T É S

a képviselő-testület 2025. május 19. napján tartandó ülésére

Napirend: Beszámoló a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő: Sutor Petra jegyző
Készítette: Bácskai Katalin belső ellenőr
Melléklet: 2024. évi ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

Bácskai Katalin belső ellenőr elkészítette a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést.

Kérem, a tisztelt Képviselő-testületet a mellékelt jelentés elfogadására.

Somoskőújfalu, 2025. május 14.

Sutor Petra sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS és határozati javaslat a(z) napirendi ponthoz

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

Somoskőújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2025. (V.19.) önkormányzati határozata
**a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének
elfogadásáról**

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzéséről készült jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: értelemszerű

Felelős: jegyző

Iktatószám: SOM/624-13/2024

Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2024. évi ellenőrzési jelentés

Bácskai Katalin
Készítette: Bácskai Katalin
belső ellenőr

Salgótarján, 2024. december 20.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény VIII. fejezete és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján 2021. november 9.-étől látom el a belső ellenőrzési feladatokat – megbízási szerződés szerint – a Somoskövőfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál, melyet 2024. december 20.-án 30 napos felmondási idővel megszüntettem. A Bkr. 49. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészítettem az éves ellenőrzési jelentést és azt megküldtem jegyzőnek. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseit alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyás céljából.

Figyelembe véve a jogszabályi követelményeket, az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat szükséges tartalmazni:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység leírása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Pénzügyminisztérium 2024. augusztusban tette közzé az „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” szakmai iránymutatást. Jelen beszámoló készítése során figyelembe vettem az útmutatók által előírtakat, a javasolt tartalmi és formai előírásokat, kötelezően kitöltendő mellékleteket.

Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal 2024. éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

		Fejezet-cím	Tartalom
		Vezetői összefoglaló	2021. november 9.-étől látom el a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatalnál, melyet 2024. december 20.-án kelt levélben 30 napos felmondási idővel megszűntettem. A belső ellenőrzés a belső kontroll része, bizonyosságot adó, független tevékenység, melynek célja, hogy objektív, tárgyilagos véleményével segítse a vezetői döntések megalapozottságát, végrehajtását. Elsődleges szempont volt a vizsgálataim során, hogy a leírt követelményeknek megfelelek, munkámmal segítsen a mindennapok gyakorlatát. A belső ellenőrzést közvetlenül érintő és befolyásoló szabályzat, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melynek két évenkénti felülvizsgálata kötelező. A Kézikönyv tartalmazza az eljárásrendet, követelményeket, kötelezettségeket, illetve az iratmintákat.
I.		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	2024. évben a megbízási szerződés és a 2024. évi ellenőrzési terv alapján végeztem feladataimat. A belső ellenőrzés során törekedtem az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések ütemszerű elvégzésére. A belső ellenőrzésre, tanácsadási tevékenységre nem került sor. A 2024. IV. negyedére betervezett ellenőrzésre nem került sor az ellenőrzéshez szükséges adatok, bizonylatok biztosítása okán.
I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	Tenyszerűen, ugyanakkor igazodva az adott intézmény feladataiellátásának elsődlegességéhez került végrehajtásra a belső ellenőrzési tevékenység. a IV. negyedére betervezett kivételével.

I/1/a)		A törvényre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése					
Tervezett ellenőrzés	Tárgy	Cél	Módszer	Ellátója/ellenőrzött szervezet	Ráfordított kapacitás nap		
végrehajtott	Szilaspogonyi falugondnoki szolgálat pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzése	Helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés	Szilaspogonyi pénzügyi Szabályszerűségi, pénzügyi Szilaspogonyi Község Önk., Somoskőújfalu Közös Hivatal	10 nap		
végrehajtott	Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak alapját képező dokumentumok vizsgálata	A mérleg sorainak leltárral történő alátámasztása	Helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés	Rendszer Somoskőújfalu Község Önk., Somoskőújfalu Közös Hivatal	10 nap		
végrehajtott	Zabari falugondnoki szolgálat pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzése	Helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés	Szabályszerűségi, pénzügyi Zabari Község Önk., Somoskőújfalu Közös Hivatal	10 nap		
elmaradt	Belső kontrollrendszer minősítése című ellenőrzésre készült intézkedési terv végrehajtása	Intézkedési terv végrehajtása	Kapcsolódó dokumentumok átvizsgálása.	Úrő Somoskőújfalu Község Önk., Somoskőújfalu Közös Hivatal	10 nap		

					Somosközfalusi Községi Hivatal	
	I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabály-sértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság a)análta kapcsolatban tett jelentések száma és rövid összefoglalása		Az ellenőrzések nem tártak fel olyan szabálysértést, mulasztást, vagy cselekményt; ami büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárások megindítására okot adott volna.		
	I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elő-segítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]		Az ellenőrzés során a IV. negyedére tervezett ellenőrzés során mérült fel akadályozó tényező. A többi ellenőrzésnél a vizsgált szervezetek vezetői és ügyintézői segítőkészek voltak, a szükséges információkat, iratokat rendelkezésre bocsátották.		
	I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás ellátottsága		A belső ellenőrzést megbízási szerződés keretén belül végeztem. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepeltek, a nyilvántartási számom 511587. A Bkr. szerinti kötelező továbbképzésen 2024. évben részt vettem. A 2024. évi ellenőrzésekre fordított időigény a következők szerint alakult: – 1. ellenőrzés: 10 ellenőri nap – 2. ellenőrzés: 10 ellenőri nap – 3. ellenőrzés: 10 ellenőri nap – 4. ellenőrzés: 2 ellenőri nap Összesen: 32 ellenőri nap		
	I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső		A belső ellenőrzésről szóló megbízási szerződés szerint közvetlenül a jegyzőnek alárendelve, a		

		<u>ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	Jegyzővel egyeztetve végeztem a belső ellenőrzést. A IV. negyedévre tervezett ellenőrzés a kapcsolattartó hiányában maradt el, ugyanakkor az ellenőrzési terv és jelen beszámoló elkészült.								
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A funkcionális függetlenség biztosítva volt. Operatív feladatellátásban nem vettem részt.								
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Összeférhetetlenségi eset az ellenőrzések során nem volt.								
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehozását akadályozó tényezők</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem voltak. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés megbízási szerződésében rögzítésre kerültek a végrehajtás érdekében szükséges eszközök biztosítása a megbízott feladata, így ezzel kapcsolatban nem merült fel akadályoztatás.								
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartás rendelkezésre áll, az a Hivatalban került elhelyezésre. Az ellenőrzési dokumentumokat a Hivatali Iktatási rendszere tartalmazza.								
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	--								
	<u>I/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u>	<table><tr><td>Tárgy</td><td>Eredmény</td></tr><tr><td colspan="2">Tanácsadói tevékenységre felkérés nem történt.</td></tr></table>	Tárgy	Eredmény	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem történt.					
Tárgy	Eredmény										
Tanácsadói tevékenységre felkérés nem történt.											
II.		<u>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</u>									
II/1	<u>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének</u>	<u>növelése.</u>	<table><tr><td>Vizsgálat címe</td><td>Megállapítás</td><td>Következtetés</td><td>Javaslat</td></tr><tr><td>Szálláspogonyi falugondnoki</td><td>A szálláspogonyi falugondnoki szolgáltatás a vonatkozó</td><td>Szabályozási környezet megfelelő</td><td>-</td></tr></table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Szálláspogonyi falugondnoki	A szálláspogonyi falugondnoki szolgáltatás a vonatkozó	Szabályozási környezet megfelelő	-
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat								
Szálláspogonyi falugondnoki	A szálláspogonyi falugondnoki szolgáltatás a vonatkozó	Szabályozási környezet megfelelő	-								

	évi költségvetési beszámolójának összeállítása	intézmény vezetője elvégezte.	
Zabari falugondnoki szolgálat pénzforgalmának szabályszerűsége	A zabari falugondnoki szolgáltatás a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően került leszabályozásra. Az önkormányzat rendeletet alkotott a feladatellátásról, illetve elkészítették a Falugondnoki szolgáltatás Szakmai Programját.	Szabályozási környezet megfelelő.	
	A falugondnoki szolgálat személyi feltételei biztosítottak, a dolgozó kinevezése szabályszerű, elvégezte a falu- és tanyagondnok képzést,	Jogszabályi követelményeknek megfelelő szakmai feladatellátás.	

II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]
	A végzett tevékenység dokumentálása alapján a munkaidő kihasználás nem átlátható.	1. Kontrollkörnyezet 1.1. Célok és szervezeti felépítés 1.2. Belső szabályzatok 1.3. Feladat- és felelősségi körök 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása 1.5. Humán-erőforrás 1.6. Etikai értékek és integritás A kontrollkörnyezet értékelésére a jegyző személyének változása miatt nincs ismeretem. 2. Kockázatkezelés Integrált kockázatkezelési szabályzat rendelkezésre áll, azonban a gyakorlatban a Hivatal ezt nem alkalmazza. 2.1 A kockázat meghatározása és felmérése A munkafolyamatok meghatározásnál fontos szempontot képvisel a kockázati tényezők minimálisra csökkentése. A tapasztalatok hasznosításával, illetve az újonnan jelentkező feladatok megoldásánál a megbeszéléssel, ötletek figyelembe vételével alakítják ki a folyamatot. Konkrét kockázat meghatározást a Hivatal nem alkalmaz. 2.2 A kockázatok elemzése Az ellenőrzési tervek, vizsgálati programok kockázatelemzésen alapulnak. A belső ellenőri jelentés készítése során is lényeges szempont a kockázati tényezők vizsgálata és az egyes események, folyamatok kockázati besorolása. Egyéb területen kockázat elemzés alkalmazására nem került sor. 2.3 A kockázatok kezelése A kockázatok kezelésében jelentős segítség a munkaköri leírásokban rögzített felelősség körülbírárolása. Jelentősen csökkenthető a kockázat, amennyiben mind a feladat, mind a felelősség, mind a következmény pontosan rögzített. 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálása A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata az ellenőrzött szervezet

				szabályozottságának ellenőrzésével valósítható meg. A szabályzatok karbantartása, aktualizálása a folyamatos felülvizsgálatot biztosítja, egyben szükségességét is bizonyítja. 2.5. Csalás, korrupció A munkafolyamatok szabályozottsága, a belső egyeztetési pontok beépítése, továbbá a belső és egyéb szervek által végzett ellenőrzések a csais és korrupció lehetőségét minimalizálják. Az év során lefolytatott vizsgálatok ilyen tevékenységre utaló nyomot nem találtak.
				3. Kontrolltevékenységek 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: nincs információ. 3.2. Feladatkörök szétválasztása: nincs információ. 3.3 A feladatvégzés folytonosságát: nincs információ.
				4. Információ és kommunikáció 4.1. Információ és kommunikáció: nincs információ 4.2 Iktatási rendszer Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A Hivatalnál az iktatás elektronikus iktatási programmal történik. Ez biztosítja minden olyan szervezet részére a külfön iktatás lehetőségét, amelyek gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Hivatal végzi. A program lehetővé teszi, hogy minden ügyintéző figyelemmel kísérhesse az egyes ügyek intézésének menetét, illetve információt szolgáltatasson a későbbiekben is. 4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése Az ellenőrzési jelentések tartalmazzák a kisebb hiányosságok megszüntetésére vonatkozó javaslatokat, a pontosításra, hiánypótlásra történő figyelemfelhívást. A tárgyévben jelentős szabálytalanságot nem tárt fel a vizsgálat, illetve korrupcióra utaló jelenséget, vagy bizonyítékot nem tapasztaltam.
				5. Nyomon követési rendszer (monitoring) 5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitorínája Nyomon követési rendszer (monitoring) stratégiával az önkormányzat nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

			A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló jelentés ad számot. A folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése többnyire megfelelő. 5.2. A belső kontrollok értékelése: nincs információ 5.3 Belső ellenőrzés, III. intézkedési tervek megvalósítása (48.§ c) pont) A belső ellenőrzések megvalósítása az előzőekben rögzítésre kerül, illetve az intézkedési tervekről információ nincs.
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § bb) pont]	Nem ismert.