

Szabolcs Község
Önkormányzatának
Polgármesterétől
4467 Szabolcs, Petőfi út 6.
Telefon: (42) 203-359
E-mail: szabolcsphiv@gmail.com

Száma: II/455- /2025.

ELŐTERJESZTÉS

Szabolcs Község Képviselő-testületének 2025. május 29. napján tartandó ülésének a „Szabolcs Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása” napirendi ponthoz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Szíves tájékoztatásul közlöm Önökkel, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § 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. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben is Graczka István (4465 Rakamaz, Kossuth út 68.) végezte.

A megbízott Szabolcs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 101/2023. (XII.11.) határozatával jóváhagyott ellenőrzési terv alapján elvégezte az ellenőrzéseket, az éves ellenőrzési jelentést megküldte, amely a határozat-tervezet 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és kellő egyetértés esetén a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Szabolcs, 2025. május 26.

Tisztelettel:

Szabolcs Község Önkormányzata
polgármester



HATÁROZAT-TERVEZET

Szabolcs Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
..../2025. (V.29.)
h a t á r o z a t a

**Szabolcs Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési
tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

A Képviselő-testület

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján Szabolcs Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint **jóváhagyja**.

Felelős: Szloboda László polgármester
Határidő: azonnal

A határozatról értesül:
Graczka István 4465 Rakamaz, Kossuth út 68.

Szabolcs Község Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István 4465 Rakamaz Kossuth út 68.

Száma: /2025.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Szabolcs Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2013. február 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervre is.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Szabolcs Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2024. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 8 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében	4 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi	- Szabolcsi Árpádfejedelem Napköziotthonos Óvoda

a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás – kapcsolatos belső szabályozás önkormányzati szintű kiépítettségének és aktualizáltságának vizsgálata	4 szakértői nap	Szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> - Szabolcs Község Önkormányzata - Rakamazi Közös Önkormányzati Hivatal
---	-----------------	------------------	---

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2024-ben összesen két belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 8 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

2024-ben soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében (1/2024)

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a vizsgálattal érintett köznevelési intézményben a Púétv. által előírt jogviszonymódosulások megvalósulása, továbbá az új jogszabályi környezet által előírt bérelemek meghatározásának gyakorlata, az intézmények alkalmazottainak körében szabályszerűen történt-e meg.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézményvezető ügyelt a jogviszonyviszonyváltás lebonyolításának szabályszerű, jogkövető megvalósítására, a kapcsolódó munkafolyamatokat kellő részletezettséggel dokumentálták.

Az ellenőrzésre kiválasztott alkalmazottak kivétel nélkül a Púétv. szerinti köznevelési dolgozónak minősültek 2024. január 1-től. A köznevelési dolgozók kivétel nélkül megkapták 2024.01.30-ig a kötelező tájékoztatót a jogviszonyuk átalakulásáról, amit igazolhatóan átvettek. A kinevezési okiratuk kiállításra kerültek, amit mind a foglalkoztatott, mind pedig a foglalkoztató aláírt, illetményük megállapításra került minden vizsgált esetben. A vizsgálattal érintett igazgató esetében a vezetői feladatok ellátásra nem készült el a vonatkozó megbízási szerződés az ellenőrzés időpontjáig.

Valamennyi köznevelési dolgozó megkapta a Púétv. 158.§ (3) bekezdése alapján a kötelező tájékoztatót a jogviszonyuk sajátosságairól, illetve a munkaköri leírásaikat is kézhez kapták 2024. február 14-ig. Ezzel párhuzamosan a jogviszonyváltások is megtörténtek a Púétv. 158.§ (1) bekezdésében előírtak alapján ezen alkalmazotti csoport tekintetében.

A pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak havi illetménye minden releváns esetben a Púétv. 97-98.§, illetve a Vhr. 88.§ és a 88/A.§ (1) bekezdés, továbbá a 95/A.§ szerint került megállapításra.

A pedagógus szakképesítéssel, szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltő alkalmazottak illetménye a Púétv.99.§ és a Vhr. 88.§ alapján került meghatározásra, a garantált minimálbér, illetve a minimálbér 107%-os mértékében.

Mivel a vizsgálattal érintett feladatellátási hely Szabolcs községben található, a Púétv. 98.§ (5) bekezdése szerinti esélyteremtési illetményrészre minden köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló alkalmazott jogosulttá vált, mivel a település szerepel a kapcsolódó településlistában.

A kiválasztott köznevelési dolgozók közül egy fő pedagógus részesült illetménypótlékban, ennek jogcíme – igazgató - és összege a Púétv. 102-103.§-ban foglaltak alapján kerültek meghatározásra.

Összegzően megállapítható, hogy a Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendelet hatálybalépésével összefüggő jogviszonymódosítások teljes körűen és szabályszerűen valósultak meg az intézménynél, illetve az egyes bérelemek meghatározása is szakszerűnek bizonyult. Hiányosság az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban nem került megállapításra. Fontosnak tartja azonban a belső ellenőrzés megjegyezni, hogy az intézménynek különös figyelmet szükséges fordítani arra a jogszabályi előírásra is, mely a Vhr3. 1. § (3) bekezdésében található.

a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás – kapcsolatos belső szabályozás önkormányzati szintű kiépítettségének és aktualizáltságának vizsgálatáról (2/2024)

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalataim alapján megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyára vonatkozó szabályozási környezet az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelően teljes körűen kiépítésre került, a szabályzat 2020. február 25-től hatályos. A szabályzat rendelkezései önkormányzati szinten tartalmazzák a tevékenységgel kapcsolatos alkalmazandó szabályokat. Az egyes gazdálkodási jogosítványok kiépítése, személyekhez történő hozzárendelése kellően dokumentált, a kijelölések teljes mértékben minden jogosítványra vonatkozóan az Ávr. 52-60.§-ban található szabályai szerint valósultak meg. A szabályzat a hatálybalépése óta nem került módosításra.

Javasolja a belső ellenőrzés az önkormányzat részére, hogy a szabályzat szerinti tevékenységek gyakorlására vonatkozóan az érvényes helyi szabályozás, illetve az Ávr. 52-60.§ rendelkezéseit figyelembe véve járjon el a gazdálkodási folyamatok során a jövőben is, továbbá a szabályzat folyamatos aktualizálására továbbra is kellő figyelmet fordítson.

Az egyes gazdálkodási jogosítványok gyakorlására történő felhatalmazások körében, illetve az azokkal kapcsolatos jogosultság visszavonások esetében, a teljes körű dokumentálásra továbbra is kellő figyelmet javasol fordítani a belső ellenőrzés. A meghatalmazások dokumentálása során derüljön ki egyértelműen a meghatalmazás szövegéből, hogy a meghatalmazás konkrétan melyik költségvetési szervezet gazdálkodásának folyamataira irányulóan tartalmaz felhatalmazást az adott jogosítvány gyakorlására.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította, ezáltal a belső ellenőrzési tevékenység zavartalan és eredményes működtetése teljes mértékben biztosított volt egész évben. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi partner önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ 20. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2024-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményének vezetője a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tett, illetve annak tovább fejlesztése folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű továbbfejlesztéséről, aktualizálásáról folyamatosan gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az önkormányzatnál a 2024-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden esetben készült intézkedési terv.

A 2024. évre tekintettel lezajlott vizsgálat során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldjön meg a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá,

hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Szabolcs, 2025. május 15.

.....
Graczka István
Belső ellenőr

