



JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK ALPOLGÁRMESTERE
8146 JENŐ, BATTHYÁNY UTCA 53.

Tel: +36-22/590-004; E-mail: onkormanyzat@jeno.hu

ELŐTERJESZTÉS

**Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. május 29. napján 08:00 órakor tartandó nyílt ülésére**

Tárgy: Jenő Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadása
Előterjesztő: Tóth István alpolgármester
Előkészítő: dr. Pahola Tünde jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49. § (3a) bekezdése értelmében 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Korm.rendelet 48. § megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. Eszerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

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;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az fentieket kell, hogy tartalmazza.

Jenő Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2024-ben Gerlang Ferenc belső ellenőr látta el. Az előterjesztés melléklete a 2024. évi belső ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentés.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot fogadják el.

Jenő, 2025. 05. 21.

Tisztelettel:

Tóth István s. k.
alpolgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

**Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (V. 29.) határozata**

**Jenő Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési
jelentés elfogadása**

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mötv.) 119. § (4) bekezdés alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre - az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében biztosított jogkörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

Jenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte azt elfogadja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentésnek az önkormányzat honlapján történő közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: azonnal.

Felelős: Tóth István alpolgármester

Jenő Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Jenő Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett két ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az első ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a 2023. évi gyermek étkezési normatíva igénylések jogszerűsége megalapozott-e.

Az ellenőrzés során a Jenői Hétmérőföldes Óvoda helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Közös Önkormányzati Hivatal részére átadásra kerültek.

A második ellenőrzés tárgya és célja: 2023.évi gyermekétkeztetés kiszámlázásának vizsgálata, szabályszerűség ellenőrzése céljából.

Jenő Község Önkormányzata Képviselő-testülete 7/2022.(V.9.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokért fizetendő térítési díjakat.

A vizsgált időszakra ezen rendelet a 7/2022.(VIII.29.) és 3/2023.(III.14.) számú önkormányzati rendeletekkel került módosításra.

Az iskola étkezésben részt vevő gyermekek száma alapján 10 %-os mintát vettünk, mely gyermekek esetén a havi adagszámok és a kibocsátott számlák adagszámai kerültek egyeztetésre. A mintában minden korcsoportból és minden étkezési módból vizsgáltunk.

Az óvodai étkeztetésben összesen 4 fő fizetős volt, ebből 50 %-os mintát vettünk.

Az étkezők nyilvántartását az előírt rovatos naplón rögzítik, melyen vezetik a havi befizetést és hátralékot, valamint túlfizetést is. A megjegyzés rovatba került feltüntetésre a kibocsátott számla sorszáma.

A kiszámlázáshoz az ASP-t alkalmazzák. A vizsgált során a napi manuális nyilvántartás és a szoftver adatait vetettük össze. Az ellenőrzés során figyelembe kellett venni, hogy adott hónapra előre kalkuláltan került kiszámlázásra az étkezés biztosítása, így későbbi lemondás esetén annak korrigálása a következő havi számlán történt meg.

Az előző évi áthozat és a befizetések mindegyik ellenőrzött esetben megegyezik az elszámolt fogyasztást az elszámolást végző dolgozó által kalkulált és a következő évre áthúzódó túlfizetéssel módosított kalkulációval.

Az ellenőrzés során eltérést, szabálytalanságot nem tártam fel, javaslatételre nem került sor.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott vállalkozó belső ellenőr végezte.

A Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve mindkét résztvevő önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr a kötelező oktatáson és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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 ellenőrzés során tett javaslatokat az adott jelentésben rögzítettem.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban intézkedési terv vizsgálatára nem került sor.

Székesfehérvár, 2025. máj. 10.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)