

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Csorvás Város Önkormányzatánál 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, az Önkormányzat jegyzője a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről 2025-ben is gondoskodott.

Vezetői összefoglaló

A Képviselő-testület által jóváhagyott, és a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket a belső ellenőrzés teljesítette. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat, és a felmerült hiányosságok pótlására javaslatokat is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzésekről készült jelentésekből néhány fontos megállapításra juthatunk. Ezek az alábbiak szerint fogalmazhatók meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) Azzal, hogy a belső ellenőrzés ellenőrzési jelentése a hibák és a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására illetve pótlására irányuló javaslatokat is megfogalmaztak, a belső ellenőrzés hozzájárult az ellenőrzött szervezetek működésének fejlesztéséhez.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét 2024 évben, határidőben megtárgyalta, és azt a 105/2024.(XI.27) határozattal elfogadta.

Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, és azok szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

Az ellenőrzési terv kiterjedt az önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a számviteli szabályok betartásának ellenőrzésére, a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jogszabályi előírások és a szakmai standardok alapján végezte. Az éves ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor. Az ellenőrzési jelentés tartalmazza a konkrét adatokra épülő megállapításokat, és az érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Pénzügyi jellegű és szabályszerűségi ellenőrzés az éves tervnek megfelelően

- **Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája, Bölcsődéje és Mini Bölcsődéje intézmény normatív támogatásának az elszámoláshoz szolgáltatott adatok tekintetében történt.**

A vizsgálat tárgya: A helyi önkormányzat oktatási és szociális (bölcsőde) tevékenysége ellátásához nyújtott normatív támogatások elszámolásának előzetes ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a működtetéshez nyújtott központi támogatások igénybevételéhez szükséges feltételekkel rendelkeznek-e,
- a mutatószámok megállapítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték-e el,
- az oktatás és szociális (bölcsőde) területen vezetett nyilvántartások (felvételi és mulasztási napló, Kréta) adatai alátámasztják-e a statisztikai jelentésben szereplő adatokat,
- a vezetett nyilvántartások pontosak-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve véletlenszerűen kiválasztott vizsgálata.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

Óvoda

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) az óvodai nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, és az óvodai ellátást október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybe vevők száma alapján, a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások szerint történik.

Az oktatási statisztikák adatai megegyeznek a felvételi és mulasztási naplók adataival.

Bölcsőde és Mini Bölcsőde

Az önkormányzatot kötött felhasználású támogatás illeti meg az általa fenntartott bölcsőde és mini bölcsőde kiadásaihoz.

A támogatás megállapítása: az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde, mini bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb.

Az elszámolás megegyezett a január 31-én beíratott gyermekek számával a bölcsődében, és figyelembe vették, hogy a mini bölcsődében szakvélemény alapján 1 gyermek korai fejlesztésre volt jogosult.

Hiányosságot nem tártam fel, a nyilvántartások pontosak, az adatszolgáltatással egyezők. A rendszeres vezetői ellenőrzés dokumentált. A tevékenység nem jelentett kockázatot az önkormányzat gazdálkodására a 2025. évben. Intézkedési tervet nem kellett készíteni.

A 2025. évi ellenőrzési terv a nemzetiségi önkormányzatok szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését is tartalmazta. Az ellenőrzések megállapításait az alábbiakban mutatom be:

- **Csorvási Szlovák Önkormányzat:**

A vizsgálat tárgya: a Csorvási Szlovák Önkormányzat 2025. január 1. – 2025. augusztus 31. közötti időszakban folytatott gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonnal és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e.

Az ellenőrzés módszerei: a kiválasztott okmányok, pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.

Csorvás Város Önkormányzata és a Csorvási Szlovák Önkormányzat között létrejött közgazgatási szerződés (megállapodás) 2024. november 28. napjától hatályos.

A megállapodásban rögzítették a Nj.tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket. **Nem rögzítették viszont a nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket.**

2025. március 16-án 3 db visszterhes szerződést kötött Csorvási Szlovák Önkormányzat elnöke. A szerződések nem tartalmazzák a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1) d) pontja szerinti pénzügyi ellenjegyzés tényét, és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.

A 2024. évi zárszámadás és a 2025. évi költségvetés tervezetét határidőben elkészítette a Csorvási Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodája, amelyeket a Csorvási Szlovák Önkormányzat elnöke határidőben beterjesztett a Képviselő-testületnek. A Képviselő-testület megtárgyalta az előterjesztéseket, és a 2024. évi beszámolót a 124/2025.(V.29) határozattal, a költségvetést pedig a 3/2025.(II.07.) határozattal fogadta el.

A gazdálkodás bizonylatolása során **szabálytalanságot** állapítottam meg a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének hiánya miatt, ezért ezt a területet **kockázatosnak** minősítem.

- **Csorvási Roma Önkormányzat:**

A vizsgálat tárgya: a Csorvási Roma Önkormányzat 2025. január 1. – 2025. augusztus 31. közötti időszakban folytatott gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonnal és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e.

Az ellenőrzés módszerei: a kiválasztott dokumentumok, pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki a Csorvási Roma Önkormányzat vonatkozásában:

Csorvás Város Önkormányzata és a Csorvási Roma Önkormányzat között létrejött közigazgatási szerződés (megállapodás) 2024. november 28. napjától hatályos.

A megállapodásban rögzítették a Nj.tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja szerint a helyi nemzeti önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzeti önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket. **Nem rögzítették viszont a nemzeti önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket.**

A Csorvási Roma Önkormányzat elnöke szerződést kötött gyermeknap rendezvény lebonyolításában történő közreműködésre a fiával, aki egyéni vállalkozó. A kötelezettségvállalást az elnök (a vállalkozó édesapja) írta alá. Az utalványrendeletet, mint utalványozó, valamint a teljesítésigazolást is az elnök írta alá.

Ellátmány elszámolása során nem tartották be a Csorvási Roma Önkormányzatra is vonatkozó pénzügyi szabályzatnak a közigazgatási megállapodásban és a Csorvási Roma Önkormányzat SZMSZ-ben is megfogalmazott összeférhetlenségi előírásait, az erre vonatkozó szabályokat.

„368/2011.(XII. 31.) Ávr. 60. § (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.”

A gazdálkodás bizonylatolása során **súlyos szabálytalanságot** tapasztaltam az összeférhetlenség szabályainak megsértése miatt, ezért a **Csorvási Roma Önkormányzat gazdálkodását magas kockázatúnak minősítettem.**

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás bevonásával látta el. Az Oroszha-Jó Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett igazolta, hogy megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének.

1.2.b) A belső ellenőrzés és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított. A belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével végezte.

1.2.c.) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés során összeférhetetlenséget a Csorvási Roma Önkormányzatnál tártam fel, szerződéskötés, és az ellátmány elszámolásával kapcsolatban.

A Csorvási Roma Önkormányzat megsértette a Pénzkezelési Szabályzat 1.1.6 pontjában meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat, annak ellenére, hogy Csorvás Város Önkormányzata kijelölte összeférhetetlenség esetében az utalványozási jogkör gyakorlóját.

1.2.d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött költségvetési szervek (személyek) a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzött szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsájtozták.

1.2.e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentés a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készült el.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások és a javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr a munkája során írásban tett felkérésre nem látott el a 2025. évben tanácsadói feladatot.

A Csorvási Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezetője több esetben szóban (telefonon) kért szakmai tanácsot jogszabály értelmezéséhez vagy szabályozási kérdések megoldásához, amelynek a belső ellenőr ellenszolgáltatás nélkül tett eleget.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és a hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hibát vagy hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált költségvetési szerv kockázati kitettsége jelentős. Példa a magas kockázatú megállapításokból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Csorvási Szlovák Önkormányzat a 2025. január 1. – 2025. augusztus 31. közötti időszakban folytatott gazdálkodásának ellenőrzése.	Három szerződés nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét, és a pénzügyi ellenjegyző kezezéssel ellátott aláírását.	A Csorvási Szlovák Önkormányzat megsértette az 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1) d) pontjában meghatározott pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályt.	Szigorúan be kell tartani az ellenjegyzésre vonatkozó jogszabályt.
A Csorvási Roma Önkormányzat a 2025. január 1. – 2025. augusztus 31. közötti időszakban folytatott gazdálkodásának ellenőrzése.	A Csorvási Roma Önkormányzat elnöke a közeli hozzátartozójával kötött szerződést, és utalványozóként, valamint teljesítés igazolóként írta alá az utalványrendeletet.	A Csorvási Roma Önkormányzat megsértette a Pénzkezelési Szabályzat és az Ávr.-ben meghatározott összeférhetetlenség szabályt.	Szigorúan be kell tartani a vonatkozó jogszabály, és a Pénzkezelési Szabályzat előírásait.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembevételével.

A *kontrollkörnyezet*: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, és a folyamatok átláthatók,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet részét képezik a belső szabályzatok, a helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal.

A vizsgálat időpontjában Csorvás Város Önkormányzata rendelkezett a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény 14. §-ban, és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal.

Az integrált *kockázatkezelési rendszerben* fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, és meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, a jóváhagyási és a beszámolási eljárás.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés nem volt teljes körű a 2025. évben, konkrétan a pénzkezelés vonatkozásában a Csorvási Roma Önkormányzat gazdálkodásánál.

Információs és kommunikációs rendszer: a megfelelő információnak a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek.

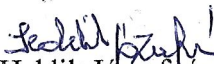
A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el.

3. Intézkedési tervek, utóellenőrzés

Az ellenőri javaslatokban foglalt megállapításokra vonatkozó intézkedési tervet a Csorvási Polgármesteri Hivatal elkészítette.

Csorvás, 2025. február 15.

Készítette:


Haklik Józsefné
belső ellenőr