



Ádánd Község Polgármesterétől

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő
Ádánd, 2025. április 7.

Kovács
Kovács Gréta
jegyző

3 . n a p i r e n d i p o n t

ELŐTERJESZTÉS

**Ádánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. április 22-i soros, nyilvános ülésére**

Tárgy: Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása

Előterjesztő: Csaba Szilvia polgármester

Előterjesztést készítette: Kovács Gréta jegyző

A határozathozatalhoz az Möt. 47. § (2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség szükséges.**

A határozathozatal az Möt. 48.§ (1) bekezdése alapján **nyílt** szavazással történik.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalandó.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó 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 előterjesztés mellékletét képezi:

- Gerlang Ferenc belső ellenőrnek a 2024. évi belső ellenőrzési jelentése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntést hozni szíveskedjen.

.../2025. (...) Kt. határozat

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta:

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évre vonatkozó összefoglaló éves belső ellenőri jelentést elfogadja.

Felelős: Kovács Gréta jegyző

Határidő: intézkedést nem igényel

Ádánd, 2025. április 7.



Csaba Szilvia
Csaba Szilvia
polgármester

2024. évi éves belső ellenőri jelentés Ádánd Község Önkormányzata részére

Ádánd Község Önkormányzata esetén a belső ellenőrzés külső szolgáltató igénybevételevel történt, Megbízási szerződés keretében.

A 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzés alapján – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§ előírásait figyelembe véve – a következő összefoglalást teszem:

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

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

A 2024. évi belső ellenőrzési program alapján kettő ellenőrzés volt tervezve az Önkormányzat, szintén kettő pedig az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: KÖH) részére.

Ádánd Község Önkormányzata esetén

Az első belső ellenőrzés az étkezési térítési díj beszedés szabályosságának ellenőrzése vizsgálata volt. Megállapítások:

Az ellenőrzés során a 2023. évi kiszámlázások szabályszerűségét ellenőriztük, mely így két nevelési időszakot érint, azaz a 2022/23-as nevelési év 2. félévét, illetve a 2023/24-es nevelési év 1. félévét.

A bölcsődébe, illetve az óvoda esetén mindenki ingyenes étkező volt a vizsgált időszakban, így nem kerültek ellenőrzésre.

A felnőtt étkezők esetén két tételként, szociális étkezés, illetve egyéb étkezés címen volt kiszámlázás. Az egyéb étkezők esetén megkülönbözteti az önkormányzati dolgozók és az egyéb igénybe vevők térítési díjait.

Az iskolai étkeztetés tekintetében külön van az egyszeri és háromszori, az alsós és felsős, valamint a teljes árat vagy 50 %-ot térítő gyermekek kiszámlázása. Az összes étkező gyermeklétszám éves átlagban 130 fő, mely tartalmazza az ingyenes étkezőket is. Emiatt 12 elemű mintát vettünk, a fent leírt összes változatból.

Az ellenőrzés kiterjedt az éves étkeztetési adagok és a kiszámlázás egyeztetésére, az alkalmazott kedvezmények esetén pedig a kedvezményt igazoló dokumentumok vizsgálatára.

A vizsgálat során eltérést, szabálytalanságot nem tártam fel.

A második belső ellenőrzés a főzőkonyha nyersanyag norma felhasználás vizsgálata volt. Megállapítások:

A vizsgált időszakban összesen 21 kategóriában volt meghatározva a felhasználás.

A 117 ezer főzött adagból az iskolai kb. 52 ezer, az óvodai 33 ezer, a bölcsődés 8,5 ezer, az idősellátás 22 ezer adagot képvisel.

A teljes felhasználható nyersanyag norma összege 39.889.772,- Ft volt 2023. évben, míg a tényleges felhasználás 38.100.613,- Ft-re alakult, mely 1,7 millió Ft megtakarítást mutat.

A korcsoportonkénti elemzés alapján a legnagyobb túllépés a háromszor étkező iskolásoknál mutatható ki, kb. 25 %.

A legnagyobb megtakarítás a felnőtt étkezők, konkrétan az idősellátásban mutatható ki, kb.18 %.

Javaslom a következő időben a korcsoportonkénti felhasználásra jobban odafigyelni, s az önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott összegek pontosabb felhasználását alkalmazni.

Egyéb hiányosságot, eltérést nem tártam fel.

KÖH esetén

Az első belső ellenőrzés az közérdekű adatokkal kapcsolatos feladatok ellátásának szabályossági ellenőrzése volt. Megállapítások:

Ádánd Község Önkormányzat honlapján az alábbi linken érhető el közzétett adat:
<https://adand.hu/altalanos-kozzeteteli-lista/>

Továbbá: <https://adand.hu/kozerdeku-adatok/>

Ádánd Önkormányzata esetén a közzététel hiányos.

Továbbá nem lelhető fel az adatigénylés folyamatának szabályozása a honlapon.

A fentiekén túl az info tv-ben meghatározottak az Önkormányzat részéről nem teljesülnek.

A NAIH részéről kialakításra került a <https://infoszab.hu/> honlap, mely segítséget nyújt mind a szabályozások pótlásában, mind pedig a jogszabályi előírások értelmezésében.

Megállapítottam, hogy a jogszabályi előírások a vizsgált folyamat esetén nem kerültek betartásra. Javasoltam a hiányosságok mielőbbi felszámolását.

A második belső ellenőrzés a pénzkezelés és csatolódó jogkörök alkalmazásának vizsgálata volt. Megállapítások:

A pénzkezeléssel kapcsolatosan bemutatásra került a 2023.04.01-től hatályos Pénzkezelési Szabályzat, valamint a vizsgált tevékenység során felmerült jogkörök gyakorlóinak kijelölésével kapcsolatos szabályokat és kijelöléseket is tartalmazó Gazdálkodási szabályzat, melynek kiadása szintén 2019.11.01-én történt meg.

A jogkörök gyakorlóinak nyilvántartása naprakészen rendelkezésre áll a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi egységénél.

A Pénzkezelési szabályzat III. fejezet 2.6. pont rész (2) pontja szerint a pénztáros havonta készíti a pénztárzárást.

A vizsgált időszakban a 2023.VI-VII. hónap került tételesen ellenőrzésre. Ez a 86660/6. és 7. számú pénztárjelentésben rögzített tételeket jelenti.

Az ellenőrzés intézkedésre okot adó eltérést vagy mulasztást nem tárt fel, a korábbi megállapításokra megfelelő módon intézkedtek.

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

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés végrehajtását.

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

A vizsgált időszakban tanácsadói tevékenység igénybe vételére 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;

A vizsgálatok során tett – és adott ellenőrzés során ismertetett - javaslatok a kontrollrendszer javítását szolgálták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Javasolom a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A vizsgált időszakban intézkedési terv készítése nem történt.

Székesfehérvár, 2025. március 1.


Gerlang Ferenc
Belső ellenőr