

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2025. májusi ülésére

Tárgy: Összefoglaló a 2024. évben végzett ellenőrzésekről - 2024. évi belső ellenőri beszámoló

Előterjesztő	jegyző
Előterjesztés szakmai előkészítője	Fodor Pálné belső ellenőr
Az előterjesztés elfogadásához szükséges szavazati arány:	Egyszerű szótöbbség

Tisztelt Képviselő-testület!

Mellékelten Önök elé terjesztem a 2024. évi belső ellenőri beszámolót.

Kérem, hogy a határozati javaslatot támogatni szíveskedjenek.

.../2025. (...) számú képviselő-testületi határozat

Tököl Város Képviselő-testülete a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: azonnal **Felelős:** jegyző

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Tököl Város
Polgármesteri Hivatala

Tököl
Fő u. 117.
2316

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2025.ülésére
a 2024. évi belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület !

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2024. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési ütemtervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat a 2024. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés

A 2023. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése

A jelentésben szereplő megállapításokat az Önkormányzat a 2023. évi beszámolónál figyelembe vette.

2. sz. Ellenőrzés

2024. évi költségvetés összeállítása

A 2024. évi költségvetést a 368/2011. (XII.31) számú Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állították össze.

A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

3. sz. Ellenőrzés

2023. évi beszámoló összeállítása

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre került az értékcsökkenés elszámolása, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy valamennyi mérleg sorhoz készítették leltárt.

4. sz. Ellenőrzés

2023. évi szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodás szabályozottságára. Kiterjedt az ellenőrzés az előirányzat nyilvántartás vezetésére, a bérnyilvántartások vezetésére, a szigorú számadású nyilvántartás, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának, a fizetési előlegek nyilvántartásának, a bevételek analitikus nyilvántartásának a vezetésére, valamint a gépkocsi elszámolásra.

Ellenőrzésre kerültek a kis és a nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartása, valamint a leltározás. Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

5. sz. Ellenőrzés

Művelődési Ház beszerzéseihez három darab árajánlat kérése

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

1.) A Summerfest – Rendezvénytechnikai Szolgáltatásra a Hangosító.hu Kft. részére szeptember 10-én nettó 3.762.000,- Ft került kifizetésre. A rendeletnek megfelelően bekérésre került 3 db árajánlat, amelyből a legkedvezőbb a Hangosító.hu Kft. volt, így ő kapta a feladatot. Szerződés készült.

2.) Jadran Hotels and Camps részére július 8-án kifizetésre került 2.907.422,- Ft, amely a Délszlávégyüttés horvátországi szereplésének szállásköltsége volt. Árajánlat kérése nem volt, ide is csatolom az Igazgató Úr levelét.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2. tételnél szükséges lett volna csatolni legalább 3 szálláshelytől kért árajánlatot, valamint megrendelést.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2./ tétel vonatkozásában az intézmény vezetője nem tartotta be a költségvetési rendeletben foglaltakat.

6. sz. Ellenőrzés

Óvodák és a bölcsődei konyha 2023. évi kihasználtságának ellenőrzése

Az óvodák kihasználtsága alacsony. A legjobb a kihasználtság a Csépi Úti Szivárvány Óvodánál 92 %-os, a legalacsonyabb a kihasználtság a Horvát Óvodánál 68%-os. A többi óvodánál az előző évihez viszonyítva nőtt a kihasználtság.

7. sz. Ellenőrzés

2024. évi bankbizonylatok ellenőrzése

Ellenőrzésre kerültek negyedéves bontásban a bankbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzésénél minden esetben megtörtént azok utalványozása, teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást számítógépes programmal vezetik. A nyilvántartásba vételek sorszámaát rávezetik a bizonylatokra.

8. sz. Ellenőrzés

2024. évi pénztárbizonylatok ellenőrzése

Ellenőrzésre kerültek negyedéves bontásban a pénztárbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzésénél minden esetben megtörtént azok utalványozása, teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást számítógépes programmal vezetik. A nyilvántartásba vételek sorszámaát rávezetik a bizonylatokra.

9. sz. Ellenőrzés

Szervezetek 2023. évi támogatásának ellenőrzése

A támogatásokról analitikus nyilvántartást vezetnek.

Valamennyi esetben a Képviselő-testület döntött a támogatásokról. A támogatási szerződést minden esetben megkötötték. Az elszámolás minden esetben megtörtént, záradékolt és hitelesített számlamásolatokkal, valamint elszámoló lappal.

10. sz. Ellenőrzés

A kötelezettségvállalásoknál minden esetben megtörténik-e az árajánlatok bekérése

A kötelezettségvállalás nyilvántartást az ÁSP programmal vezették. A 200 eFt feletti kötelezettségvállalások mellé minden esetben csatoltak írásos megrendelést, vagy szerződést. A kötelezettségvállalást minden esetben aláírta az arra jogosult kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző.

2024. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 10 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.

(XII.31.)számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez

valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént.
Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

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 ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft-n belül Fodor Pálné végezte el.

Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig.

Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek. Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

Az EL-SZÁM Kft. részéről Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől kezdve kétévenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

- A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy hatásos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

- A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáróak lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.

- Információ és kommunikáció

A hatásos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működte-tése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

- Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll

folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2024. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2025. március 14.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető