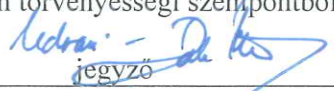


ELŐLAP
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2025. május 27.	
Előterjesztés tárgya: Javaslat a 2024. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés megtárgyalására	
Előterjesztő: Udvari-Rab Tímea Mariann jegyző	
Készítette: Udvari-Rab Tímea Mariann jegyző	
Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:  jegyző	
Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.  jegyző	
Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények: (a megfelelő vastagon szedett)	
A Képviselő-testület 2025. évi munkaterve Jogszabály, jogszabályi változás Képviselő-testületi határozat (mellékelve) Bizottsági határozat(ok) (mellékelve) Külső megkeresés (mellékelve)	Pályázat Polgármesteri indítvány (mellékelve) Bizottsági indítvány (mellékelve) Képviselői indítvány (mellékelve) Jegyzői indítvány (mellékelve)
Előterjesztés melléklete(i):	
A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:	
Bizottsági tárgyalás szükségessége: igen / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság	
Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / nem	
Adó iroda	
Pénzügyi iroda	
Főépítész	
Társadalmi vita szükségessége: igen / nem	
Szakmai vita eredménye:	
Az előterjesztés költségvetési hatásai:	
a tárgyévi, évi költségvetésre: van / nincs	
Várható hatás a költségvetés előirányzatán Ft	
Tartalékkeret felhasználása szükséges:	
Bevétel a költségvetés előirányzatán Ft	
a következő évi, évi költségvetés(ek)re: van / nincs	
A döntéshez minősített / egyszerű többség szükséges	
A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / nem	
Nyilvános ülésen tárgyalható: igen / nem	
Zárt ülésen tárgyalható: igen / nem	
Sürgősségi indítvány és ennek okai:	
Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / nem	
Helye:	
Felelős:	
Határidő:	
Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: igen / nem	
.....-tól-ig	
Felelős:	
Határidő:	



Monorierdő Község Önkormányzat
Polgármestere
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.
Telefon: 06-29-419-103
E-mail: titkarsag@monorierdo.hu



Melléklet:

- éves összefoglaló ellenőri jelentés

Monorierdő Község Önkormányzat
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
és
Képviselő-testülete részére

Helyben

Tisztelt Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Az összefoglaló jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. § (3a) pontja alapján a polgármester a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató figyelembevételével, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállítása.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendeletben foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Polgármesteri Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések megvalósultak.

Kérem a Tisztelt bizottságot és a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést áttekinteni és elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslatok

a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
/2025.(V.27.) határozata

Tárgy: Javaslat a 2024. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2024. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, és javasolja Képviselő-testületnek elfogadásra.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester

b) Képviselő-testület határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2025.(V.27) Kt. határozata

Tárgy: Javaslát a 2024. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát figyelembe véve, elfogadja a 2024. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2025. 05. 12.

Tisztelettel:


Udvari-Rab Tímea Mariann
jegyző

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Monorierdő Községi Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal 2024.évi belső ellenőrzési
kötelezettségeinek teljesítéséről**


Készítette: Vízhányó Károly Béla
Belső ellenőrzési vezető


Jóváhagyta: Rab Timea
jegyző

Tartalomjegyzék

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.old.
A bizonyyságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	9.old.
A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10.old.
A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok.....	11.old.
A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11.old.
Intézkedési tervek megvalósítása.....	14.old.

Az ellenőrzés módszerei: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel.

A fenntartott intézménynek belső ellenőrzése nem volt.

4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Monorierdő Szárazhegy Quercus Kft. 2023. évi gazdálkodási beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének és beszámolási kötelezettségének hogyan tett eleget.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nem volt.

I/2 A bizonyóságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont)

A belső ellenőrzési tevékenységet (a Hivatalnál) a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte a belső ellenőrzés a minőségbiztosítási követelmények szigorú betartásával. 2024.-ben a személyi és tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenység végzésére biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását mind a felső vezetői, mind a végrehajtói szinteken segítették (a kért dokumentumokat időben rendelkezésre bocsátották, az interjúkra rendelkezésre álltak stb.). A belső ellenőrzési munka végzését nem akadályozták.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő egyeztetései a jogszabályi előírások szerint történtek. Vitás kérdések nem merültek fel. A belső ellenőrzés tanácsadó jellege érvényesült. Az ellenőrzöttek folyamatosan igényelték a javaslatokat és tanácsokat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Önkormányzatánál és a Hivatalnál a belső ellenőrzést egy fő látja el (vállalkozói szerződéses jogviszonyban), aki egyben (a jogszabályi előírásnak megfelelően) belső ellenőrzési vezető is. A Bkr. által előírt képzettséggel rendelkezik, regisztrált vizsgázott belső ellenőr. Tapasztalatai igen nagyok és szerteágazóak. Több mint húsz éves gyakorlattal rendelkezik. Folyamatosan képi magát, a jogszabályokban naprakész. Speciális feladatok elvégzésére is képes (pl. oktatási szakterület).

A kötelező képzéseken részt vesz, illetve a BEMAFOR által szervezett képzéseket is igénybe veszi.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18-19.§-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a Hivatal szervezeti rendszerén kívül közvetlenül a polgármester irányítása és a jegyző vezetésével végzi a munkáját a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján.

A Bkr.19.§ (1) és (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége. Operatív tevékenységet nem végzett, a szervezet működésével kapcsolatos döntésekben nem vett részt. Tanácsadó tevékenysége nem sértette a funkcionális függetlenséget.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§-a alapján)

Nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nem fordultak elő.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Monorierdő Község Önkormányzata 2023. évi közbeszerzési eljárásainak és beszerzési eljárásainak lebonyolítása

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A kulcskontrollok megfelelően működtek.	Belső kontrollok megfelelőek.	A kulcskontrollok folyamatos figyelemmel kísérése.

Monorierdő Szárazhegy Quercus Kft. 2023. évi gazdálkodási beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A kulcskontrollok megfelelően működtek.	Belső kontroll megfelelő.	A kulcskontrollok szinten tartása.
Belső kontroll rendszer megfelelő.	Rendszerszerű szemlélet folyamatos fejlesztése.	Belső kontroll rendszer szinten tartása.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb) pont)

1 A kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

- Az Intézmények szervezeti felépítése megfelelt a jogszabályi és a feladatellátás követelményeinek.

1.2. Belső szabályzatok

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a komplex szabályzatrendszert, amit a jogszabályok meghatároztak a hatékony működése érdekében. A szabályzatok azonban folyamatosan aktualizálásra szorulnak a jogszabályi környezet állandó változása miatt. Ezen a területen még továbbra is sok a teendő.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök elkülönítése megfelelően megtörtént, az intézményi SZMSZ -ek, a szervezeti egységek ügyrendjei és a dolgozók névre szóló munkaköri leírásai alapján. Ezek a rendszerek egymásra épülve biztosítják a feladatok elvégzésének gazdaságosságát, eredményességét, hatékonyságát és nem utolsósorban az áttekinthetőséget, a számonkérést.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A megfelelő ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették.

1.5. Humán erőforrás

Az intézmények vezetői törekedtek arra, hogy az intézmények által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán erőforrás- kapacitás rendelkezésre álljon, ami azonban nem minden esetben valósult meg.

1.6. Etikai értékek és integritás

4.1. Információ és kommunikáció

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a hatékony kommunikációs szabályozást, amely magában foglalja az Intézményeken belül, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A szabályok- többek között- kiterjednek az információ átadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, illetve a bizalmas, titkos, szigorúan titkos információk kezelésének módjára.

4.2. Iktatási rendszer

Az Intézmények megfelelően gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés szabályozásáról, a rendszer kezeléséért felelős személyek megjelölésével.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az Intézmények megfelelően szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárás rendjét, amelynek alapján a hiányosságok és szabálytalanságok előfordulása esetén megfelelő intézkedéseket hoznak. A korrupció megelőzésére fektetik a fő hangsúlyt.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Intézmények vezetése megfelelő rendszert alakított ki a tevékenységek és célok megvalósításának nyomon követésére. A rendszer fő elemei az elszámoltathatóság, a felelősség és az átláthatóság.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Az Intézményeknél a belső kontrollok – a hiányosságtól eltekintve- megfelelően működnek. Az egyik ilyen hiányosság az, hogy nem teljes körű a rendszer.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés a Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik. Tevékenysége során hozzáadott értéket termel. A nemzetközi és a magyarországi belső ellenőrzési standardokat alkalmazza. Kapacitását maximálisan kihasználja. Tanácsadó tevékenysége segíti a vezetést döntései meghozatalánál.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)

A fenntartói belső ellenőrzés által tett javaslatokra a Hivatal szervezeti egységeinél és az Óvodánál a Konyhánál megfelelően és időben reagáltak. A javaslatok alapján nem volt szükséges intézkedési terveket készíteni, mert a javaslatok megvalósítása, vagy az ellenőrzés folyamán, vagy röviddel azt követően végrehajtásra került. A belső ellenőrzés a 2024. évi ellenőrzései során 8 javaslatot tett, a javaslatokat 100% - ban végrehajtották.

Monorierdő, 2025.02.07.


Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2024 évi terv- tény

Monorierdő Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	1,0	1,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0			0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.							0,0			0,0		0,0	0,0	0,0		
2.	0,0		0,0		0,0		0,0				0,0	0,0	0,0	0,0		
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0			
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0			

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

2024. évi terv- tény

Dunakeszi Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	8,0	8,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!