

Előterjesztés

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2025. május 30.
A napirend sorszáma:	3.
A napirend tárgya:	Az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása
A napirendet tárgyalja:	képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	dr. Kiss Tamás jegyző
Előterjesztő:	Doman Ferenc polgármester
Mellékletek száma:	1
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	nyílt / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	soros / soron kívüli
Az elfogadáshoz szükséges többség típusa:	egyszerű / minősített
A szavazás módja:	nyílt / titkos

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, **2024. évi, éves jelentésben** számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentése az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Készítette: Csépe Péter, Belső ellenőr

Határozati javaslat:

**Nógrádsipek Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2025. (V.30.) önkormányzati határozata**

Nógrádsipek Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés 1. számú mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: polgármester

Nógrádsipek, 2025. május 23.

Tisztelettel:

Doman Ferenc
polgármester

**Nógrádsipek Község Önkormányzatának
2024 évi belső ellenőrzési jelentése**

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Nógrádsipek Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Az önkormányzatok önállóságának és működésének alapvető feltétele, hogy feladataik ellátásához szükséges vagyonnal rendelkezzenek. Az önkormányzat vagyona saját tulajdonát képezi, élvezi a hasznát, gyakorolja a tulajdonost megillető jogokat, és gondoskodik a vagyon hasznosulásáról, a vagyontárgyak megóvásáról. A helyi önkormányzatok gazdálkodása azt jelenti, hogy a rendelkezésre álló vagyontárgyak és pénzügyi eszközök hatékony, eredményes és gazdaságos felhasználásával az ellátási kötelezettség alapfeladatai végrehajtásra kerülnek.

Gazdasági program

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 116. §-a gazdasági program készítését írja elő. A gazdasági program az önkormányzatok részére helyi szinten meghatározza mindazon célkitűzéseket, feladatokat, amelyek a költségvetéssel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti, gazdasági adottságok átfogó figyelembe vételével az önkormányzatok által nyújtandó kötelező és önként vállalt feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják.

Az önkormányzat éves költségvetésének készítésénél a kiindulási alapot az önkormányzat gazdasági programja képezi. Az Mötv. 116.§ foglaltak szerint a Gazdasági programot a képviselő- testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el, ha az egy választási ciklus idejére szól.

Vagyonrendelet

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése előírja a helyi önkormányzatok részére, közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv készítését:

„9. § (1) A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.”

Az önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel a 7/2013.(VI.11.) rendeletszámon.

Ingtatlanvagyon-kataszter és a tulajdoni lapok, egyedi nyilvántartó lapok

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. évi (XI.6.) Korm.rendeletnek (a továbbiakban: Korm.rendelet) megfelelően az önkormányzat a tulajdonában levő ingatlanvagyonról katasztert fektetett fel. A kataszter ingatlan adatlapjának, betétlapjának adatai meg kell, hogy egyezzenek a földhivatal nyilvántartásának adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.

A Korm.rendelet 1 §. (3) bekezdése rögzíti, hogy a kataszternek tartalmaznia kell az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét.

Az Önkormányzat által vezetett kataszter törzsvagyon és egyéb vagyon bontásban tartalmazza a vagyontárgyakat.

A befektetett eszközök értékcsökkenése

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a **befektetett eszközök** vagy a **forgóeszközök** közé sorolni.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A **befektetett eszközök** közé az **immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket** kell besorolni.

Az ellenőrzés a befektetett eszközök legszámottevőbb csoportjára a tárgyi eszközök értékcsökkenésére terjed ki.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.tv.) 52. § (1) bekezdése rögzíti, a tárgyi eszközök értékcsökkenésének végrehajtását.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 53. § (6) bekezdése d) pontja előírja a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását.

Az önkormányzat az értékcsökkenések könyvelését negyedéves gyakorisággal, a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtja végre.

A tárgyi eszközök értékcsökkentését az ellenőrzési időszakban állományban lévő eszközök közül mintavétellel hajtottam végre, mely részletes megállapításait a II. pont tartalmaz.

A mintavétellel végrehajtott ellenőrzés alapján az alábbiakat javaslom:

- **az önkormányzat tulajdonában lévő építmények értékcsökkenésére alkalmazott értékcsökkentő kulcsok felülvizsgálatát.**

Leltározási tevékenység szabályozása, végrehajtása

Az eszközök és források leltározásával összefüggő feladatokat a Számv. tv., valamint az Áhsz. a következők szerint határozza meg: a Számv. tv. 69. § rögzíti a beszámoló elkészítéséhez a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztását.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2022 évben sikeresen teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

Tanácsadói tevékenység 2024 évben nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2024 évben nem került sor.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos

és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.