Tiszaladány Polgármesteri Hivatal

Tárgy: 2025. éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő testület!

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét az újra szabályozott költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban:Bkr.) 48.§-a határozza meg.
Az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentés célja, hogy átfogó képet adjon a független ellenőrzési feladatok ellátásáról a belső ellenőr által tett megállapításokról, javaslatokról.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,
amely céljainak elérése érdekében információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőr adott évi önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontroll rendszer működésének értékelését tartalmazza.

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

A jelenlegi belső ellenőr tevékenységét 2014. évben végezte először Tiszaladány Község Önkormányzatánál. A belső ellenőri tevékenységet megbízási szerződés alapján látta el a hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével a Képviselő - testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- az ellenőrzött folyamatokat és szervezeti egységeket,
- az ellenőrzés célját,
- az ellenőrzés módszerét,
- az ellenőrzés tárgyát,
- az ellenőrizendő időszakot,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzés erőforrás szükségletét

.
A belső ellenőr jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálta. A jelentésbe megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője a jegyző és a polgármester felé.
Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzatnál és a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48. § aa) pont)

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

A belső ellenőrzésre vonatkozó szerződéskötésre 2025. június 1-én került sor.
A kockázatelemzésen alapuló 2025. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő testület jóváhagyta.
Az ellenőrzési terv készítésekor Stratégiai terv figyelembevételére sor került.
Az ellenőrzési terv 2 konkrét ellenőrzést tartalmaz.
A tervben szereplő valamennyi ellenőrzés lefolytatásra került.
Terven felüli ellenőrzésekre nem került sor.

Ellenőrzések bemutatása:

1. Szabályzatok
   Ellenőrzés időpontjában állapot

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat a kötelezően előírt szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálták-e, a formai és tartalmi követelményeknek megfelelnek-e.

Az önkormányzatoknak a feladataik ellátásához a jogszabályok alapján el kell készíteniük a helyi sajátosságok figyelembevételével a működésükhöz szükséges szabályzataikat, amit meghatározott időnként felül kell vizsgálni és amennyiben szükséges aktualizálni kell.

Tokaj Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok és intézmények az alábbiak:

- Tokaj Város Önkormányzat
- **Tiszaladány Község Önkormányzata**
- Csobaj Község Önkormányzata
- Tokaji Többcélú Kistérségi Társulás
- **Tiszaladány Fecskefészek óvoda**
- **Tiszaladány konyha**
- Csobaj óvoda és konyha

Tokaj Közös Önkormányzati Hivatal a hozzá tartozó önkormányzatokra és intézményekre vonatkozóan elkészítette az alábbi szabályzatokat.

- **Ügyrend**
- **Számviteli politika**
- **Számlarend**
- **Gazdálkodási Szabályzat**
- **Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata**
- **Panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének rendjéről**
- **Reprezentációs szabályzat**
- **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat**
- **Belső kontrollrendszer**
- **Eszközök és források értékelési szabályzata**
- **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**
- **Leltározási és leltárkészítési szabályzat**
- **Önköltségszámítási szabályzat**
- **Leltározás és leltárkészítési szabályzat**
- **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata**
- **Uniós támogatások pénzügyi lebonyolításának, elszámolásának rendje**
- **A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata**
- **Integrált kockázatkezelés szabályzata**

Tiszaladány Község Önkormányzat önálló szabályzatai:

- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**
- **Beszerzési szabályzat**
- **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata**
- **Közbeszerzési szabályzat**
- **Pénzkezelési szabályzat**

Az önkormányzat egyrészt a közös hivatal által elkészített szabályzatokkal másrészt néhány területet érintően önálló szabályzattal rendelkezik, melyek a törvényi előírások figyelembevételével szabályozzák a saját tevékenységet.

A szabályzatok megismertetése a mellékleteiben található az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozat dokumentálja.

A felülvizsgálat néhány esetben elmaradt, ennek pótlása szükséges.

2. Vagyonnyilatkozatok

Ellenőrzés időpontjában állapot

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségek teljesítése megtörtént-e.

Jogszabály:
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 39.§ (1) bekezdése.

39. § (1) Az önkormányzati képviselő megválasztásától, majd ezt követően minden év január 1-jétől számított harminc napon belül a 2. melléklet szerinti vagyonnyilatkozatot köteles tenni. Az önkormányzati képviselő saját vagyonnyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házas- vagy élettársának, valamint gyermekének (e § tekintetében együtt: hozzátartozó) a melléklet szerinti vagyonnyilatkozatát.*

(2) A vagyonnyilatkozat tételének elmulasztása esetén – annak benyújtásáig – az önkormányzati képviselő e tisztségéből fakadó jogait nem gyakorolhatja, tiszteletdíjat, természetbeni juttatást, költségtérítést nem kaphat.

(3) A vagyonnyilatkozatot a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság (a továbbiakban: vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság) tartja nyilván és ellenőrzi. Az önkormányzati képviselő vagyonnyilatkozata – az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító adatok kivételével – közérdekből nyilvános. Az önkormányzati képviselő és hozzátartozója tárgyévben tett vagyonnyilatkozatának benyújtását követően, az előző évre vonatkozó vagyonnyilatkozatukat a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság a képviselőnek visszaadja. Az önkormányzati képviselő hozzátartozójának nyilatkozata nem nyilvános, abba csak a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság tagjai tekinthetnek be az ellenőrzés céljából.

(4) A vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárást a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottságnál bárki kezdeményezheti. Az eljárás eredményéről a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság tájékoztatja a soron következő ülésen a képviselő-testületet.

(5) A vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás során a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság felhívására az önkormányzati képviselő köteles saját, valamint a hozzátartozója vagyonnyilatkozatában feltüntetett adatokra vonatkozó azonosító adatokat haladéktalanul írásban bejelenteni. Az azonosító adatokat csak a vagyonnyilatkozat-vizsgáló bizottság tagjai ismerhetik meg, azokat az eljárás lezárását követő nyolc napon belül törölni kell.

Megállapítások:

- A vagyon nyilatkozat benyújtásához szükséges nyomtatvány és kitöltési útmutató e-mailben került kiküldésre az érintett képviselők részére a benyújtási határidő megjelölésével.
- A vagyon nyilatkozatokat a képviselők testületi ülésen adták le, az átvételéről nem készült átadás-átvételi bizonylat.
- A vagyon nyilatkozatokkal kapcsolatos feladatokra külön szabályozás (szabályzat) nem áll rendelkezésre.
- A leadott nyilatkozatokat a jegyzői irodában tárolják.

Javaslat:

- **A vagyon nyilatkozat átvételéről szükséges átadás-átvételi dokumentumot készíteni.**
- **A vagyonnyilatkozattal kapcsolatos feladatok, dokumentumok szabályzatban foglalása.**

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal 2025. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A külső szakértő a Bkr. 22.§-ban meghatározott tevékenységet is ellátja. A belső ellenőrzés teljesítményének értékelését elsődleges formában a polgármester, jegyző és a Képviselő-testület minősíti.

A belső ellenőrzést végző 2025. évben az érvényes standardok alapján látta el feladatát. Minden ellenőrzési jelentés összefoglalást és javaslatokat tartalmaznak, szükség szerint rangsorolva és minősítve a megállapításokat.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozó képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető gazdasági mérnök végzettségű, bejegyzett költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló, aki közigazgatási szakvizsgával rendelkezik.
A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel.

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

A belső ellenőr a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2025. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, a polgármester és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során akadályozó tényező nem merült fel, a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentumhoz hozzáfért.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
2025. évi belső ellenőrzés során ilyen nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó körülmény nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző átvette a vezetőkkel korábban egyeztetett jelentéseket melyekről a polgármester is értesült.

Az ellenőrzések nyilvántartása

2025. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető.
A jegyző gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
A nyilvántartásokat, iratmintákat a 2013.évben elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.
A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában tartja nyilván.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozó képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.
A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel. Az előírt kötelező (ABPE II) képzéseken rendszeresen részt vesz.
Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>

Az év során szóbeli megkeresésre szóbeli tanácsadás történt.

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

1.sz melléklet tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat
2.sz melléklet tartalmazza a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

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

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.
Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni.
Megjelölésre került az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) és az intézkedés végrehajtásának határideje.
Az intézkedési tervek megvalósítása jelenleg folyamatban van.

Miskolc, 2026. április 23.

Gúr Nándorné
belső ellenőr