



Ügyiratszám: CSU/ /2025

Előterjesztés a 2024. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- 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;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítását
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Csurgó, 2025. május 12.


Torma László
jegyző



Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 22/2023. (XII.19.) CSKTT határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- Csurgó Város Önkormányzata az állami normatíva igénylés megalapozottság ellenőrzése

Csurgó Város Önkormányzata az állami normatíva igénylés megalapozottság ellenőrzése

2024. június hónapban került sor az ellenőrzésre. Az ellenőrzéséről összességében megállapítható, hogy a május felmérés során a köznevelési támogatás igényléséhez tartozó mutatók egy része (4 hónapra várható gyermeklétszám alapján) módosításra került, viszont a minősített pedagógusokra igényelt mutató (szerződések alapján) nem került módosításra. A szociális feladatok támogatásakor a TEVADMIN rendszerben szereplő ellátotti adatok nem lettek figyelembe véve. Az intézményi gyermekétkeztetés és a szünidei gyermekétkeztetés létszámadatai nem kerültek módosításra, de az októberi felméréskor mindenképp legyen felülvizsgálva. Az októberi felmérés során minden mutató kerüljön felülvizsgálatra, hogy az esetleges lemondás a még ki nem fizetett állami támogatásból levonható legyen és ne az elszámolást követően kelljen kamatosan visszafizetni.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a közös hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

Csurgó Város Önkormányzata az állami normatíva igénylés megalapozottság ellenőrzése

b) *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

kontrollkörnyezet kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetre, folyamatra kidolgozott,

kockázatkezelési rendszer a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

kontrolltevékenységek előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alapidokumentum adataival.

információs és kommunikációs rendszer az információáramlás megfelelő.

nyomon követési rendszer (monitoring) ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv a belső ellenőrzésekhez nem készült.

Intézkedést igénylő külső ellenőrzés nem volt.