

ELŐTERJESZTÉS

**Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 14. napján
tartandó soros, nyílt ülésére**

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, ill. az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - kell készíteni a tárgyévet követően és a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Jelentést legkésőbb a *zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani* a Képviselő-testületi szerv elé.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - A Belső Ellenőrzési Kézikönyv –, és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2024. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat az, Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szöveges beszámolója részletesen tartalmazza (1. – 3. melléklet).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és hozza meg döntését.

.../2025.(05.14.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Város Önkormányzatának a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1-3. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Határidő: azonnal, értelem szerint

Erről értesítést kap:

- Kovács Gábor polgármester
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoport
- Sziveri-Gajdán Lejla 6724 Szeged, Vértói út 1.
- Irattár

Csanádpalota, 2025. május 5.



Kovács Gábor
polgármestere

Előterjesztést készítette:	Besenyi Ildikó jegyző 
látta:	-
Tárgyalta:	Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	4 db

SZIVÉRI-GAJDÁN LEJLA
6724. Szeged
Vér-tói út 1.
Telefon: +36-30-743-8442



2025.03.26.
1448

**Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési
összefoglaló jelentés**

Polgármesteri Hivatal

Csanádpalota
Kelemen László tér 10.

CSANÁDPALOTAI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
HIVATAL
6913 CSANÁDPALOTA, KELEMEN LÁSZLÓ TÉR 10.
2025 MARCH 7
CSP/2454-2/2025
Működési
Közhatalmi
Közhatalmi

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten megküldöm a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően elkészült Csanádpalota Város Önkormányzata, a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés aláírt példányát.

Szeged, 2025. március 24.

Tisztelettel:


Sziveri- Gajdán Lejla

Éves Összefoglaló jelentés

Csanádpalota Város 2024. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Csanádpalota Város belső ellenőrzését 2024. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladata kiterjedt a:

- a Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, a Kelemen László Művelődési Ház, valamint a Csanádpalotai Városi Könyvtár 2023. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésére,
- a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

A Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás részére a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

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

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett,

melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, szerződésekkel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

A 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Városi Önkormányzat, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár

Csanádpalota Városi Önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 7/2024. (V.9.) Önkormányzati rendeletével elfogadott.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § A (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv belső szabályzataiban rendezte a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A 6. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló tartalmazta a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyont költségvetési szervenként. A (2) bekezdésben meghatározottak a beszámoló mellékletét képezték.

A mérlegsorokat egyeztetéssel történő leltárral alátámasztották, melyekről jegyzőkönyv készült. A módosításokkal egységes szerkezetben 2023.02.02-től hatályos Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott mennyiségi leltározás 2024.05.01. fordulónappal történt, melynek kiértékelése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

A Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal

Az alábbiakban felsorolt, jogszabályban előírt, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat az Intézményvezető elkészítette:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Munkaruha Szabályzat
- Panaszkezelési Szabályzat
- Iratkezelési Szabályzat
- Házi rend
- Pedagógiai Program
- Munkahelyi kockázatértékelés
- Munkaterv 2022-2023
- A pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő (NOKS) munkakörben foglalkoztatottakra vonatkozó helyi értékelési szabályzata
- Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának rendjéről
- GDPR alkalmazása a köznevelési intézményekben
- Munkavédelmi Szabályzat
- Tűzvédelmi Szabályzat
- Veszélyes anyagokra vonatkozó kockázatbecslés

Az Alapító Okirat 6.1.3. pontjában foglaltak alapján a köznevelési intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait – az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján – a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője az alábbi szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- Felesleges Vagyontárgyak Selejtezésének Szabályzata
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat
- Pénzkezelési Szabályzat
- Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjéről
- Beszerzési Szabályzat
- Gépjárművek Igénybevételének, Használatának és Költségelszámolásának Szabályzat
- Vezetékes- és mobiltelefonok Használatának Szabályzata
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről

A Hivatal vezetője a *Számviteli Politikát* a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján határozta meg, valamint elkészítette az Áhsz. 51.§-ban meghatározott egységes számlakeretet és számlarendet a 16. számú melléklet szerinti tartalommal.

A 14.§ (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a számviteli politika keretében elkészítették az alábbi szabályzatokat:

- Számviteli Politika, Számlarend
- Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata
- Önköltségszámítás Rendjének Szabályzat
- Pénzkezelési Szabályzat

Csanádpalota, 2025. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Éves Összefoglaló jelentés

Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás 2024. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését 2024. évben a Csanádpalota Városi Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladata kiterjedt a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás részére a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítették-e, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat készítettek-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

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

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta

az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, szerződésekkel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

A Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal

Az alábbiakban felsorolt, jogszabályban előírt, a működés sajátosságainak megfelelő szabályzatokat az Intézményvezető elkészítette:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Munkaruha Szabályzat
- Panaszkezelési Szabályzat
- Iratkezelési Szabályzat
- Házirend
- Pedagógiai Program
- Munkahelyi kockázatértékelés
- Munkaterv 2022-2023
- A pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő (NOKS) munkakörben foglalkoztatottakra vonatkozó helyi értékelési szabályzata
- Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásának és kivizsgálásának rendjéről
- GDPR alkalmazása a köznevelési intézményekben
- Munkavédelmi Szabályzat
- Tűzvédelmi Szabályzat
- Veszélyes anyagokra vonatkozó kockázatbecslés

Az Alapító Okirat 6.1.3. pontjában foglaltak alapján a köznevelési intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait – az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodás alapján – a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője az alábbi

szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- Felesleges Vagyontárgyak Selejtezésének Szabályzata
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat
- Pénzkezelési Szabályzat
- Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjéről
- Beszerzési Szabályzat
- Gépjárművek Igénybevételének, Használatának és Költségelszámolásának Szabályzat
- Vezetékes- és mobiltelefonok Használatának Szabályzata
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről

A Hivatal vezetője a **Számviteli Politikát** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján határozta meg, valamint elkészítette az Áhsz. 51.§-ban meghatározott egységes számlakeretet és számlarendet a 16. számú melléklet szerinti tartalommal.

A 14.§ (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a számviteli politika keretében elkészítették az alábbi szabályzatokat:

- Számviteli Politika, Számlarend
- Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata
- Önköltségszámítás Rendjének Szabályzat
- Pénzkezelési Szabályzat

Csanádpalota, 2025. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Éves Összefoglaló jelentés

Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését 2024. évben a Csanádpalota Városi Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladata kiterjedt a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

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

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, szerződésekkel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

A 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,

A 9/2022. (VIII.10.) önkormányzati rendelet 7. számú mellékletében foglalt „Együttműködési Megállapodás” alapján a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói elkészítették a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi zárszámadását. A beszámolót a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszokról elkészített, a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztották. A Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2024. (05.24.) R.N.Ö határozattal a zárszámadást elfogadta.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § A (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv belső szabályzataiban rendezte a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A 6. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló tartalmazta a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyont költségvetési szervként. A (2) bekezdésben meghatározottak a beszámoló mellékletét képezték.

A mérlegsorokat egyeztetéssel történő leltárral alátámasztották, melyekről jegyzőkönyv készült. A módosításokkal egységes szerkezetben 2023.02.02-től hatályos Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott mennyiségi leltározás 2024.05.01. fordulónappal történt, melynek kiértékelése az ellenőrzés időpontjában folyamatban volt.

Csanádpalota, 2025. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető