



**CSORNA VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA**

Győr-Moson-Sopron vármegye
H-9300 Csorna, Szent István tér 22.



HIV/790-54/ 2025.

3. napirendi pont

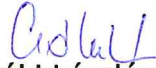
ELŐTERJESZTÉS

**Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 29-i ülésére**

***Előterjesztés a 2024. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések
tapasztalatairól***

<u>Előterjesztő:</u>	dr. Bónáné dr. Németh Katalin polgármester
<u>Előkészítő:</u>	Csáki Lászlóné gazdasági kabinetvezető
<u>Tárgyalja:</u>	Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
<u>Meghívott:</u>	Unger Ferencné a MEGOLDÁS 2006 Kft. ellenőre
<u>A döntés formája:</u>	határozat/egyszerű többség
<u>Mellékletek száma:</u>	1

Az előterjesztést szakmai szempontból ellenőrizte:


Csáki Lászlóné
Gazdasági Kabinetvezető

Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgálta:


dr. Földesi Tamás
jegyző



Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési feladatokat 2013. évtől a MEGOLDÁS 2006 Kft. végzi önkormányzatunknál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint: *„A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”.*

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a) a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- b) a belső ellenőrzés 2024. évi feladatellátásáról,
- c) illetve a belső ellenőrzés során 2024. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv alapján a vizsgálat tárgyát képező területek:

- a) Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása, gyakorlata (Csornai Polgármesteri Hivatal)
- b) A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata (Csornai Napköziotthonos Óvoda)
- c) Önkormányzati gazdasági társaság működésének vizsgálata (Vilmos Park Kft.)
- d) Önkormányzati gazdasági társaság működésének vizsgálata (Csornahő Kft.)

Az ellenőrzés tapasztalatainak ismertetése

Valamennyi tervezett ellenőrzés megvalósult. Az érintettek az ellenőrzést végző szervezettel együttműködtek.

Az ellenőrzések összegzéseként készült értékelésében a belső ellenőr a feladatellátás szabályszerűsége, illetve annak gazdaságossága hatékonysága tekintetében fogalmazta meg javaslatait – ott, ahol ez indokolt volt – és összességében minősítette a vizsgált tevékenységet, az alábbiak szerint:

a) Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása, gyakorlata (Csornai Polgármesteri Hivatal)

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

b) A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata (Csornai Napköziotthonos Óvoda)

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A leltárakon minden esetben tüntessék fel a mérleg sor számát és megnevezését.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

c) Vilmos Park Kft. működésének vizsgálata

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Vizsgálják felül Csorna Város Önkormányzata és a Kft. között létrejött feladatellátási szerződéseket, azokban kerüljék a párhuzamosan ellátandó tevékenységeket.
2. Valamennyi mérleg sor esetében készítsenek leltárat.
3. Az ügyvezető részére készítsenek munkaköri leírást.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Csorna Város honlapján frissítsék a Vilmos Park Kft-re vonatkozó adatokat, tevékenységi köreit, beszámolóját és az ügyvezető személyét tegyék közzé.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

d) Csornahő Kft. működésének vizsgálata

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A munkaszerződéseket módosítsák úgy, hogy a felmondási idő hossza egyértelműen rögzítve legyen.
2. A Pénzkezelési Szabályzatot aktualizálják.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása javasolt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

A belső ellenőr által tett javaslatokkal kapcsolatos intézkedések, változtatások részben már megtörténtek, részben a korrekciók folyamatban vannak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Csorna Város Önkormányzat Képviselő-testületének
../2025. (V. ...) számú határozati-javaslat
Csorna Város Önkormányzata 2024. évi éves belső
ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

1. Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a MEGOLDÁS 2006 Kft. által készített 2024. évi éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyja.
2. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az érintett szervezeti vezetők bevonásával intézkedjen a jelentésben foglalt megállapítások, javaslatok megvalósulása érdekében.

Felelős: dr. Földesi Tamás jegyző

Határidő: 2025.12.31.

Csorna, 2025. május 22.

dr. Bónáné dr. Németh Katalin
polgármester



ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. évről

Iktatószám: 38221/2025.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

19. 11

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

feri

SZALAINÉ DR. NÉMETH ANNAMÁRIA
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése.....	3
1.2.	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete.....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása.....	8
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
II.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	8
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás.....	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE.....	9
1.	Kontrollkörnyezet.....	9
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	9
3.	Kontrolltevékenységek.....	9
4.	Információs és kommunikációs rendszer.....	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	9

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Csorna Város Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata
- A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
- Vilmos Park Kft. működésének felülvizsgálata
- CSORNAHÓ Kft. működésének felülvizsgálata

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2023. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2025. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 15 év.

Csorna Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferenecné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2024. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- ÁBPE II. továbbképzés
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel
- MÁK előadások
- Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Önképzés

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata

Az önkormányzat ügyiratkezelése az ASP program alkalmazásával történt. Az iratkezelési szabályzat a jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészült, az irattári tervet a BM rendelet alapján kialakították.

Az ügyiratokhoz előadói ívet használtak, amely tartalmazta az ügyvitel szempontjából fontos jelöléseket. Az adatok visszakeresése a használt program segítségével biztosított volt, névre, tárgyra, ügyintézőre, iktatószámra, ügykörre is lehetett keresni.

A szűrőpróbaszerűen áttekintett ügyiratok érkeztetése és iktatása, valamint az irattári jelek feltüntetése mind az ügykörszám, ágazati betűjel és a selejtezési jel tekintetében is pontosan történt. Az ügyiratok selejtezésére 2023. évben szabályszerűen történt. Az irattárak rendezettek és áttekinthetőek. A személyzeti anyagok, vagyonynyilatkozatok, anyakönyvek páncélszekrényben kerültek elhelyezésre.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

A költségvetési beszámoló legfontosabb részei a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, az eredmény kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet.

A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított. A mérleget a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Csorna Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

A mérlegtételek alátámasztása teljes körűen biztosított volt. Leltárakat készítettek, azok tartalmi és formai szempontból összességében megfelelőek voltak, alátámasztották a mérlegben szereplő adatokat. Hitelességük biztosított volt.

A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A pénzforgalmi űrlapokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A beszámoló és a zárszámadási rendelet vonatkozó adatainak egyezősége biztosított volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A leltárakon minden esetben tüntessék fel a mérlegsor számát és megnevezését.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

Vilmos Park Kft. működésének felülvizsgálata

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe sorolja. Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 16/2012. (I. 23.) számú határozatával támogatta városüzemeltetési cég létrehozását. A Vilmos Park Kft. 2012. június 1-én kezdte meg tevékenységét. Feladatai az évek során bővültek.

A Társaság fő tevékenységi köre szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás, amely mellett – az alapító okirat adatai szerint – egyéb tevékenységeket is folytathat.

A Társaság 100%-os tulajdonosa Csorna Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft ügyvezetője tevékenységéről írásban beszámolt a Képviselő-testület részére. A Társaság a jogszabályi előírások alapján sem felügyelő bizottság, sem könyvvizsgáló alkalmazására nem kötelezett, ugyanakkor a gyakorlatban mindegyik működik, megfelelően ellátja feladatát.

A Társaság szabályzatai összességében megfelelnek az előírásoknak, azok a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek.

Az Önkormányzat a Társasággal közszolgáltatási, parkfenntartási, valamint közszolgáltatási és városüzemeltetési feladatok ellátására szóló keretszerződést kötött. Ezeket az ellátandó feladatokban mutatkozó átfedések miatt javasolt felülvizsgálni.

A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

A vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetét. Megállapítottam, hogy az eredményesség és a likviditási helyzet is romló tendenciát mutat az előző évi adatokhoz viszonyítva. A 2023. évet nyereséggel zárta a Kft.

A foglalkoztatottak létszáma 2023. évben 17 fő volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Vizsgálják felül Csorna Város Önkormányzata és a Kft. között létrejött feladatellátási szerződéseket, azokban kerüljék a párhuzamosan ellátandó tevékenységeket.
2. Valamennyi mérleg sor esetében készítsenek leltárat.
3. Az ügyvezető részére készítsenek munkaköri leírást.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Csorna Város honlapján frissítsék a Vilmos Park Kft-re vonatkozó adatokat, tevékenységi köreit, beszámolóját és az ügyvezető személyét tegyék közzé.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

CSORNAHŐ Kft. működésének felülvizsgálata

A CSORNAHŐ Kft. 1993. január 1-én kezdte meg tevékenységét. A társaság alaptevékenysége energiatermelés, elosztás és szolgáltatás. A társaság 100%-os tulajdonosa Csorna Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft. ügyvezetője tevékenységéről írásban beszámolt a Képviselő-testület részére. A társaság a jogszabályi előírások alapján nem kötelezett felügyelőbizottság alkalmazására, ugyanakkor a gyakorlatban a felügyelőbizottság működik, megfelelően ellátja feladatát.

A Szervezeti és Működési Szabályzat több mint 30 éve készült, aktualizálása szükséges.

A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása és kiegészítése szükséges, a Kft. egyéb szabályzatai megfelelnek az előírásoknak, azok a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek.

A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

A vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetét. A 2023. évet nyereséggel zárta a Kft, a likviditási helyzet javuló tendenciát mutat az előző évi adatokhoz viszonyítva.

A foglalkoztatottak létszáma 2023. évben 16 fő volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A munkaszerződéseket módosítsák úgy, hogy a felmondási idő hossza egyértelműen rögzítve legyen.
2. A Pénzkezelési Szabályzatot aktualizálják.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása javasolt.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Csorna Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 8 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési tervet határidőben elkészítették, abban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2024. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Kettő ellenőrzési javaslatot határidőben végrehajtottak, a többi végrehajtása folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2024. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

Csorna Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló
III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

Csorna Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2025. február 11.



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető