Bácsszentgyörgy Község Polgármesterétől
6511 Bácsszentgyörgy, Kossuth Lajos u. 15.
Tel./fax: 79/456-322
e-mail: polgarmester@bacsszentgyorgy.hu

A javaslat elfogadásához **egyszerű** többség szükséges!

4. Előterjesztés
Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 28. napján **15.15 órakor** megtartandó **rendes, nyílt** ülésére

2025. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés jóváhagyásáról

Előterjesztő: Illi Ferenc polgármester

Készítette: Balog Mihály belső ellenőr és dr. Szász Balázs jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Szász Balázs jegyző

Megtárgyalja: -----

Melléklet: 1. Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg, Balog Mihály belső ellenőr, egyéni vállalkozó látta el 2025. évben.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról.

Az előterjesztés 1. melléklete szerint terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé az ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőr intézkedési javaslatot a lefolytatott ellenőrzés tükrében nem javasolt.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évi ellenőrzési jelentésre vonatkozó előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozatot elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének

…./2026. (V.28.) Kt. határozata
2025. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés jóváhagyásáról

Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025. évi belső ellenőri összefoglaló jelentést az 1. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: Illi Ferenc polgármester

A határozatról értesül:
1. Belső ellenőr
2. Gazdálkodás
3. Határozat-nyilvántartás

Gara, 2026. május 21.

Illi Ferenc
polgármester

Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat
6511 Bácsszentgyörgy, Kossuth Lajos u. 15.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2025. évről

(tervezet)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint *„((3a) A **jegyző** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, **legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig** - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra."*

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján a Garai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállította az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési tervében 2 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató elvégezte.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Pénzbeli szociális juttatások	A települési szociálpolitikai feladatok hatékonyságának erősítése	Teljesítmény-ellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata, Interjúk, Elemzés.
2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése.	A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosulása.	Utóellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata, interjúk.

Az ellenőrzések külön időpontokban zajlottak 2025. december és 2026. április között. Az ellenőrzésekről külön jegyzőkönyvek készültek. Az ellenőrzéseknél az ellenőrzött szerv a Bácsszentgyörgy Községi Önkormányzat és a Garai Közös Önkormányzati Hivatal volt. Az ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapítást nem tartalmazott, intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2025. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott.

A terv szerinti ellenőrzés során a tervtől való eltérés nem vált szükségessé. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Eltérés csak az ellenőrzések ütemezésében volt, a jegyzővel egyeztetve.

I/1/b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az éves tervben 9 ellenőri nap (6 nap ellenőrzésre, 3 nap egyéb feladatokra) kapacitás szerepelt. A tervben szereplő feladat ellátásához a biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatok teljes spektrumának ellátásához ez a kapacitás szűkösen elegendő. A következő évekre vonatkozóan az ellenőrzési kapacitás növelése, vagy legalább szinten tartása javasolt.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétévenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2025-ben. Tevékenységét szakmailag önállóan, a jegyző közvetlen felügyelete mellett látta el. A jegyző felügyelete csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr az önkormányzat és a hivatal operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2025. évi ellenőrzések során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr, 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: A már említett kapacitásnövelés mellett, javasolt hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzési jelentések „kiemelt" kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmaztak meg. „Magas" vagy „Közepes" kategóriába tartozó megállapítás sem fogalmazódott meg.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzési programok során a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszerről az alábbi képet alakította ki: A kontrollkörnyezetet a szociális rendelet, a pénzkezelési szabályzat és a munkaköri leírások megfelelően kialakítják. Az integrált kockázatkezelésről nem alkottam véleményt. A kontrolltevékenység működése a szabályos lebonyolításban tetten érhető. Az információ és a kommunikáció szintje megfelelő. A monitoring elsősorban a vagyonkataszter statisztikai adatszolgáltatás során jelentkezik.

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

A 2024. évről intézkedés nem húzódott át 2024-re. A 2025. évi ellenőrzések intézkedést igénylő megállapítást nem tartalmaztak. Intézkedési terv készítése nem szükséges.

keltezés

Dr. Szász Balázs
jegyző