

K i v o n a t a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. május 22. napján megtartott rendes **NYÍLT** ülés jegyzőkönyvéből

**Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
97/2025. (V. 22.) önkormányzati határozata
a 2024. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és azt jelen határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. május 31.

Értesülnek:

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Gál József polgármester helyben,
3. Domány Katalin jegyző helyben,
4. Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár Intézményvezetője helyben,
5. Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcso Intézményvezetője helyben,
6. Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény Intézményvezetője helyben,
7. Irattár

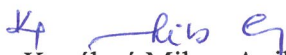
**Gál József s.k.
polgármester**



**Domány Katalin s.k.
jegyző**

A kivonat hiteles.

Kengyel, 2025. május 22.


Kozákné Mikus Anikó
jegyzőkönyvvezető

1. melléklet a(z) 97/2025. (V. 22.) önkormányzati határozathoz

KPH/1181-1/2025.

Kengyel Község Önkormányzata
jelentés

Éves ellenőrzési jelentés és

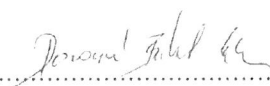
éves összefoglaló ellenőrzési

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2024. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés


.....
Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr


.....
Jóváhagyta: Domány Katalin
jegyző


TARTALOMJEGYZÉK:

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	7
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	8
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	8
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	11

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Kengyel Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által fogantatosított intézkedésekre.

2024. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Kengyel Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 43/2023. (XI. 30.) önkormányzati határozat Kengyel Községi Önkormányzat és Intézményei 2024. évi belsőellenőrzési tervének elfogadásáról

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Kengyel Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2024. évi ellenőrzések a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 243/2023. (XI. 30.) számú határozata szerint zajlott. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések. Többek között pályázati elszámolások vizsgálatára, kötelező étkeztetési költségek elszámolására és az önkormányzati intézmények gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről nem volt módosítási igény.

Javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat Magyar Falu Program 2023-ban meghirdetett út, híd, járda építése, felújítása - 2023 című MFP-UHJ 2023 kódszámú alprogram keretében megvalósított Kengyel, Thököly út felújítás pályázat megvalósításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Vizsgálni azt, hogy a hazai forrásból támogatott programok, projektek szakami célkitűzései megvalósítása a tervezett időbeli és kiadási ütemezésnek megfelelően történt-e? Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. A megkötött szerződések, keletkezett dokumentumok szakmailag és számszakilag megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): A támogatási szerződések áttekintése, a támogatási szerződésben foglaltak végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások mintavételes ellenőrzéssel Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi

Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés

2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat Start mintaprogram végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A 2023. évi start mintaprogram keretében megtermelt termékek hasznosításának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat által ellátott gyermekétkeztetési és szünidei étkeztetési feladatok vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv a gyermekétkeztetési feladatok ellátása során betartja-e a jogszabályi előírásokat, valamint az étkeztetési költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírások figyelembe vételével hívták-e le? Annak megítélése, hogy a feladatellátás mennyire ítéltető meg hatékonnak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény szociális étkeztetési feladat ellátásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv a szociális étkeztetési feladatok ellátása során betartja-e a jogszabályi előírásokat, valamint az étkeztetési költségvetési támogatásokat a jogszabályi előírások figyelembe vételével hívták-e le? Annak megítélése, hogy a feladatellátás mennyire ítéltető meg hatékonyan.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. Gazdálkodása mennyire ítéltető meg hatékonyan?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
6. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata. Gazdálkodása mennyire ítéltető meg hatékonyan?	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2024. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

A Kengyel Község Önkormányzatánál 2024 évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolással és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítettem melyet a jegyzőnek az éves jelentés elkészítésekor átadott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a jegyző gondoskodik.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön tanácsadási tevékenység nem folyt.

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

A Kengyel Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területek a jogszabályoknak megfelelő intézkedést nem szükséges tenni.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

	megállapítások	következtetések	javaslatok
I. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat Magyar Falu Program 2023-ban meghirdetett út, híd, járda építése, felújítása - 2023 című MFP-UHJ 2023 kódszámú alprogram keretében megvalósított Kengyel,	Összességében megállapítható, hogy a Kengyel Községi Önkormányzat Magyar Falu Program 2023-ban meghirdetett út, híd, járda építése, felújítása - 2023 című MFP-UHJ 2023 kódszámú alprogram keretében megvalósított Kengyel, Thököly út felújítás pályázat megvalósítása a jogszabályi	A pályázat megvalósítása az előírásoknak megfelelően történt	nincs

Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Thököly út fejújítás pályázat megvalósításának vizsgálata	előírásoknak megfelelően történt A központi költségvetésből történő támogatás lehívás rendszere megfelelő.		
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat Start mintaprogram végrehajtásának ellenőrzése	A belső ellenőrzés a Kengyel Község Önkormányzata által megvalósított termék előállításával foglalkozó közfoglalkoztatási programelemek ellenőrzésére terjedt ki. Ellenőrzés alkalmával megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat 2023. évben hatékonyan és a település érdekeit szolgáló programokkal próbálta a közfoglalkoztatás adta lehetőségeket kihasználni A startmunkaprogram elszámolási és hiánypótlásai az irányító szervnek maradéktalanul benyújtásra kerültek.	A pályázat megvalósítása az előírásoknak megfelelően történt	nincs
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Községi Önkormányzat által ellátott gyermekétkeztetési és szünidei étkeztetési feladatok vizsgálata.	A térítési díjak megállapítása a hatályos jogszabályi előírásoknak, és az önkormányzati rendeletében foglaltaknak megfelelően kerültek megállapításra. Eltérést nem tapasztalt az ellenőr. Az állami támogatás lehívása dokumentumokkal alátámasztott volt.	A gyermekétkeztetési nyilvántartások pontos vezetésével és az adatszolgáltatások pontos vezetésével az önkormányzatot ténylegesen megillető bevétel a költségvetési évben hívható le Az élelmezési nyilvántartások a tényleges elfogyasztott étel adagszám alapján kell vezetni.	nincs
4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény szociális étkeztetési feladat ellátásának vizsgálata	A szociális étkeztetési feladatok ellátásához a megfelelő jogszabályi háttér rendelkezésre áll. A jogszabályi előírásokat és az önkormányzati rendeletben foglaltakat az intézmény betartotta.	A befizetési és elszámolási szabályozókat szükséges felülvizsgálni. A pénzkezelési szabályzatnak megfelelően szükséges az összegeket dokumentálni. Az analitikus	A kötelező nyilvántartások vezetéséért az adatkezelésért intézményvezető a felelős a kialakított szabályoknak megfelelően

		nyilvántartásokat napra készen szükséges vezetni.	
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	A vizsgált intézmény költségvetési gazdálkodása a jogszabályok betartása mellett történt. A gazdálkodás során előirányzat túllépés nem mutatkozott.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	nincs
6. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	A vizsgált intézmény költségvetési gazdálkodása a jogszabályok betartása mellett történt. A gazdálkodás során előirányzat túllépés nem mutatkozott.	A vizsgálat során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőr.	nincs

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A pénzkézelést zárt rendszerként kell kialakítani a visszaélés elkerülése érdekében.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési
jelentés

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Intézkedésekre nem volt szükség.

Kengyel, 2025. május 16.