

Ikt.szám.: _____ /2024.

..... napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Nagylóc Község Önkormányzat

2023 évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésről.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2023. évi, éves jelentésben számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Készítette: Csépe Péter, Belső ellenőr

**Nagylóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2024. (.....) határozata
Nagylóc Község Önkormányzatának
2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. Nagylóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Nagylóc, 2024.....

.....
Dr. Pintéerné Szabó Judit
Alpolgármester

Nagylóc Község Önkormányzatának 2023 évi belső ellenőrzési jelentése

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2023. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az óvodai neveléshez kapcsolódó normatívák igénylése, felhasználása és elszámolása a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik e.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Nagylóc Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Óvodai neveléshez kapcsolódó normatívák igénylésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés általános megállapításai:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. pontjában által előírt kötelezően ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé tartozik az óvodai nevelésről való gondoskodás. Nagylóc Község Önkormányzata ezen feladatot a vizsgált időszakban önállóan látta el, a Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha működtetésével és fenntartásával.

Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényi előírásoknak megfelelően 2022. évre Nagylóc Község Önkormányzata megigényelte a központi költségvetési támogatásokat, amellyel a 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítésével egyidejűleg számol el. A normatíva igénylését és elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartásokat és statisztikát az intézmény készítette és adta át a normatívát igénylő önkormányzatnak.

A költségvetési törvényben meghatározott normatív támogatások 2022. évben

A támogatás igénybevételének feltételeit és összegét a 2021. évi XC. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szabályozza.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat a következő normatív támogatásokat igényelte:

1. *Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege.*
 - Az **óvodapedagógusok** átlagbérének és közterheinek elismert összege 4 861 500 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022. évben **4,9** mutatószámmal számolva **23.821.350,- Ft** összeget igényelt.
 - Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elismert összege 432 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022. évben 1 mutatószámmal számolva **432.000,- Ft** összeget igényelt.
 - A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező **segítők** átlagbérének és közterheinek elismert összege 3 339 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022. évben **2** mutatószámmal számolva **6.678.000,- Ft** összeget igényelt.
 - Azon gyermekek részére kiknek a nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, a támogatási összege 110 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022. évben **47,7** mutatószámmal számolva **5.247.000,- Ft** összeget igényelt.

Összességében Nagylóc Község Önkormányzata a fenti normatív állami támogatásokból **36.178.350,- Ft**-ot igényelhet (pótigényekkel kiegészítve) mely az alábbiak szerint tevődött össze:

	Fajlagos összeg (Ft)	Mutatószám	Összeg (Ft)
Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása			
Óvodapedagógusok bértámogatása 2022. évben	4 861 500	4,7	23 821 350
Ped. II. kiegészítő támogatás 2022. évben	432 000	1	432 000
Nevelőmunkát segítők bértámogatása 2022.évben	3 339 000	2	6 678 000
Személyi juttatások			30 931 350
Óvodaműködési támogatás			
Óvodaműködési támogatás	110 000	47,7	5 247 000
Működési kiadások			5 247 000
Összesen			36 178 350

Kiegészítő támogatások összege

A települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi bérintézkedésekhez nyújtott támogatásokról szóló 8/2022. (II.14.) Korm. rendelet 2. melléklete alapján a köznevelési feladatok ellátásához az alábbi kiegészítő támogatásokra volt jogosult az óvoda:

- Óvodaműködtetési támogatás – óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát 20.000,- Ft/gyermek/év
- pedagógusok átlagbéralapú támogatása: 401.400,- Ft/fő/év
- Pedagógus II. kiegészítő támogatása: 35.690,- Ft/fő/év
- pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbér alapú támogatása: 539.000,- Ft/fő/év

A kiegészítő támogatások összegének megállapításakor az önkormányzat 2021. november hónapban benyújtott igénylésben szereplő adatokat vették figyelembe.

	Fajlagos összeg (Ft)	Mutatószám	Összeg (Ft)
Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása			
Óvodapedagógusok bértám. 2022. évben	401 400	4,7	1 886 580
Ped. II. kiegészítő támogatás 2022. évben	35 690	2	71 380
Nevelőmunkát segítők bértám. 2022.évben.	539 000	2	1 078 000
Személyi juttatások			3 035 960

Óvodaműködési támogatás			
Óvodaműködési támogatás	20 000	46,3	926 000
Működési kiadások			926 000
Kiegészítő támogatások összesen			3 961 960

A bevételek és a kiadások alakulása

A 2022-es költségvetési évben az óvoda kiadásai és bevételei a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2022. évi adatok Ft-ban
BEVÉTELEK	
Költségvetési támogatások	36 178 350
Kiegészítő támogatások	3 961 960
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	40 140 310
KIADÁSOK (091110 és 091140 cofog)	
Személyi juttatások	30 153 852
Munkaadót terhelő járulékok	3 887 741
Dologi kiadások	6 603 967
Beruházások	457 937
KIADÁSOK ÖSSZESEN	41 103 497
EGYENLEG	-963 187

Összességében megállapítható, hogy az óvoda működtetésére az önkormányzat 40 140 310,- Ft normatív költségvetési támogatást igényelt 2022. évben. Az óvoda elfogadott 2022. évi költségvetésének főösszege 84.352.103,- Ft volt, amelyből az óvodai neveléshez kapcsolódott 44.234.865,- Ft kiadási és bevételi előirányzat (az intézményen keresztül biztosítják az étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat is). A teljesítés számok alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások és a járulékok meghaladják a 34 millió Ft-ot, a dologi kiadások és beruházások pedig elérték a 7 millió Ft-ot.

Pénzkezelési szabályzat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 14. §. (4) bekezdés, (5) bekezdés d) pontja rögzíti, hogy a költségvetési szerveknek **pénzkezelési szabályzattal** kell rendelkezni. A Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha a jogszabályi előírásoknak megfelelően, rendelkezik Pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2020. január 31. napjától hatályos. A szabályzat részletesen tartalmazza a pénzforgalommal kapcsolatos feladatok ellátásának rendjét és módját. A szabályzatban rögzítésre került a bankszámla feletti rendelkezési jogosultság, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárost helyettesítő személyt, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, a pénztár ellenőrzés módja, feladata.

A szabályzat 3. oldalán szerepelnek a pénzforgalmi számlák és azok feletti rendelkezési jogosultsággal bíró személyek. A **személyi változások miatt (óvodavezető) a szabályzat módosítása szükséges**, illetve gondoskodni kell a számlavezető hitelintézetnél az új jogosultságok és ügyfélterminálhoz tartozó PIN kódok átvezetéséről és megigényléséről.

Házipénztár Nagylóc Község Önkormányzata épületében működik. A készpénz tárolása lemezszekrényben, elzárva történik. A pénztári forgalom lebonyolítására, a bizonylatok kiállítására az ASP számítógépes programot használják, mely megfelel a szigorú számadási követelményeknek. A Pénzkezelési szabályzat részletezi a pénztár személyi feltételeit és az ellátandó feladatokat is. A szabályzat szerint az 1. és 2. számú függelékben kerül kijelölésre a pénztáros és a pénztáros helyettese, de a melléklet nincs kitöltve és nincsen felelősségvállalási nyilatkozat sem. **A függelékek kitöltését és a felelősségi nyilatkozatokat pótolni szükséges, illetve a 8/1. és 8/2. függelékek esetében módosítani kell az intézményvezető nevét.**

A 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről, 50 §. (6) bekezdése előírja a házipénztárak napi záró pénzkészletének a mértékét. A pénzkezelési szabályzat 1.000.000,- Ft-ban határozza meg a **készpénz napi záró állományának maximális összegét**, mely összeg meghaladja a jogszabályi előírásban szereplő (*módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-t*) összeget. A 2022. évi adatok figyelembe vételével a maximális összeg 500.000,- Ft lehet, ezért a **szabályzat módosítása szükséges**.

Az ASP program mind a pénztár esetében a bevételezési és a kiadási pénztárbizonylatot is automatikusan, sorszámmal ellátva generálja, valamint elektronikus pénztárnaplót vezet. A banki forgalom vezetéséhez elkészíthetők a banknaplók, a napi forgalmak, valamint a bizonylatokhoz kapcsolódó utalványrendeletek is.

Bevételi, kiadási pénztárbizonylatok, időszaki pénztárjelentés

A számítógépes programmal előállított a 2022.01.01.-2022.12.31. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylat ellenőrzésre került. A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program. A program a rögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza, a pénztárjelentéshez címletjegyzék is nyomtatásra került. A címletjegyzéken rögzített tételek megegyeznek a zárópénzkészlet összegével. Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását. A pénztárbizonylaton az aláírások megjelennek. A pénztárbizonylathoz utalványrendeletek is tartoznak, azokon szintén megjelennek a kijelölt aláírások.

Az utalványrendeletek és a pénztárbizonylatok esetében be kell tartani az Áht. és az Áhsz. előírásait, vagyis valamennyi gazdasági művelet esetén rögzíteni kell a megfelelő helyre a megfelelő aláírásokat (kötelezettségvállalás, utalványozás stb.), valamint a pénztárbizonylatokon és az utalványrendeleteken valamennyi – szükséges - aláírásnak szerepelnie kell. Az utalványrendeleteken szerepel: „A számla az alaki és tartalmi

megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2023 évben sikeresen teljesítette.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Tanácsadói tevékenység 2023 évben nem merült fel.

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

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

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2023 évben nem került sor.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.