

Előterjesztés:

Címe:

a 2025. évi belső ellenőrzésekről szóló ellenőrzési jelentések jóváhagyásáról

2025. április 29.

Készítés ideje:

2025.04.22.

Készítette:

Dr. Hoffmann Zsolt

Ellenőrizte:

-

Pénzügyileg ellenőrizte:

-

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Ügyrendi és Településüzemeltetési Bizottság	X	
Szociális és Humánpolitikai Bizottság		



Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzésekről szóló ellenőrzési jelentések jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszakürt Község Önkormányzata 2025. évben a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel (a továbbiakban: SALDO Zrt.), mint külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látta el a belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői feladatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves jelentései alapján elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A SALDO Zrt. 2025. évre vonatkozóan megküldte az összefoglaló jelentéseket a belső ellenőrzésről, mely dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik.

A belső ellenőr 2025. évben a kockázatelemzésen alapuló, jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján az alábbiakban felsorolt belső ellenőrzéseket végezte:

1. Tárgyi eszközök bekerülési értékének vizsgálata a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, Konyhánál
2. A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és az eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

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

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A véleményt öt kategóriába lehet sorolni: *megfelelő (5), korlátozottan megfelelő (4), gyenge (3), kritikus (2), elégtelen (1)*. A minősítés részletes bemutatása az előterjesztés mellékletét képezi.

A belső ellenőr az ellenőrzött területeket az alábbiak szerint minősítette:

- Tárgyi eszközök bekerülési értékének vizsgálata a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, Konyhánál:
Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül

- A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és az eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal:

Minősítés „Megfelelő”. Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A 2025. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 2 ellenőrzés során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat a szervezetek elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült. Nem volt elmaradt intézkedés, 2026. évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2025. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Tiszakürt, 2026. április 23.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

/2026.(IV. 29.) határozat

A 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tiszakürt Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Dr. Szabó Péter polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH Pénzügyi Osztály

Kmf.

Horváth László
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző