



Rimóc község polgármestere

3. napirend

### Előterjesztés

Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2024. május 16-i ülésére

### **Rimóc Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

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. § szakasza alapján - jelen, 2023. évi, éves jelentésben számolt 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.**

A jelentést Csépe Péter belső ellenőr készítette.

Kérem a Tisztelt Testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozat megalkotására!

Rimóc, 2024. május 7.

  
Szabó Vilmos  
polgármester



**Rimóc Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
/2024. (V.16.) határozata**

**Rimóc Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról  
(tervezet)**

Rimóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Rimóc Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési jelentéséről szóló beszámolót az előterjesztésben foglalt tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szabó Vilmos polgármester

# Rimóc 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 a közétkeztetési ellátást a jogszabályokban, valamint a belső utasításokban meghatározottak alapján hajtják-e végre.

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Rimóc Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** A közétkeztetési tevékenység jogszabályi előírások szerinti működésének ellenőrzése.

## Az ellenőrzés általános megállapításai:

Az Önkormányzat közétkeztetési feladatellátásával kapcsolatos szabályzatainak vizsgálata.

Rimóc Község Önkormányzata a hatályos jogszabályoknak megfelelően, a részére előírt közétkeztetéssel kapcsolatos kötelező feladatait ellátja. Így különösen:

- **Gyermekétkeztetés területén**
  - Az általa fenntartott óvodában.
  - A közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési – oktatási intézményben a **gyermekétkeztetés keretében** biztosítja a déli meleg főétkezést és két további étkezést (Gyvt. 151. § (2) bekezdés értelmében)
  - A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése.
- A személyes gondoskodást nyújtó **szociális** alapszolgáltatásban és/vagy szakosított ellátásban részesülők étkeztetésének biztosítása. (Szoctv.62. § és 86-92. §)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm..rendelet 13. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban köteles rendezni a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

*Az Önkormányzat a térítési díjak szabályozására a 2/2023.(II.9.) önkormányzati rendeletet hozta, valamint közétkeztetési szolgáltatási szerződést kötött a PALÓC SAROK KFT-vel.*

#### **A közétkeztetési feladatok ellátásához igényelt állami támogatás a 2023. évben.**

A 2023. évre vonatkozó gyermekétkeztetés **normatíva igénylés létszámadatai** a következők voltak.

Az összesen étkező gyermekek létszáma: 121 fő.

100 %-os normatív kedvezményben részesülők száma: 121 fő

A 2022. évi XXV. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről, rögzíti az önkormányzatok által biztosított gyermekétkeztetés központi költségvetésből történő támogatását, illetve a szociális étkeztetés támogatásának szabályait.

**A gyermekétkeztetési támogatás** – mely összességében kötött felhasználású támogatás, tehát kizárólag az étkeztetés teljes költségére, annak megszervezésével kapcsolatos valamennyi költségre számolható el, de az egyes alkategóriákon belül szabadon átcsoportosíthatók - két jogcímen biztosítja a központi költségvetés az alábbiak szerint.

- **A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása jogcímen**, melynek mértéke a dolgozók átlagbérenek és közterheinek elismert összege szerint **2 700 300 Ft/számított létszám/év.**
- **A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcímen.** A központi költségvetés támogatást biztosít a település önkormányzatoknak az általuk biztosított

gyermekétkeztetési feladattal összefüggő felmerülő nyersanyag és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

**A szociális étkeztetés fajlagos összege 73 810 Ft/fő 2023 évben, melynek összege és igénybevételének feltételei az előző évhez képest nem változtak.**

**A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása.**

A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító települési önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. A támogatás összege az egy lakosra jutó adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra, mely jelen esetben: **570 Ft/fő/adag.**

Ezen szabályoknak megfelelően, és a rendelkezésre álló adatok alapján az Önkormányzat megtervezte és nyomon követte a 2023. költségvetési évre vonatkozóan a közétkeztetési normatívákat.

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzat 2023. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően igényelte a közétkeztetéssel kapcsolatos központi költségvetési támogatásokat.

**A közétkeztetéssel kapcsolatos várható kiadások és bevételek alakulása 2023 évben.**

<u><b>Várható kiadások 2023 évben</b></u>		<u><b>Várható bevételek 2023 évben</b></u>	
Személyi juttatások	4 413 029 Ft.	Gyermekétkeztetés állami támogatása	55 371 306 Ft
Dologi kiadások	53 013 615 Ft.		
<b>Összesen:</b>	<b>57 426 644 Ft.</b>	<b>Összesen:</b>	<b>55 371 306 Ft</b>
Eredmény szemlélet		-2 055 338 Ft.	

A 2023. évben a kalkulált kiadások (57 426 644 Ft) és a várható bevételek (55 371 306 Ft.) tükrében a közétkeztetési tevékenység plusz Önkormányzati támogatást igényel.

### **A főzőkonyha tevékenységének ellenőrzése.**

**A közétkeztetési feladatok ellátása során alkalmazandó alapvető követelményeket és előírásokat a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás – egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30) EMMI rendelet tartalmazza.**

A fenti rendelet maradéktalan betartása kötelező érvényű a közétkeztetési feladatot ellátó szervezetek számára.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a közétkeztetés vezető számítógépes programot használ a közétkeztetésben. A program rendelkezik a fenti jogszabályban rögzített kötelező érvényű receptúrákkal és a napi ételsorok összeállításához az alapján készíti el a nyersanyag-kiszabati ívet.

**Összességében megállapítottam, hogy a közétkeztetés vezető a jogszabályokban és ajánlásokban előírtak szerint állítja össze az ellátottak részére elkészített ételeket, nagy gondoskodással és szakmai tudását vezeti a konyha mindennapi tevékenységét.**

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

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 (Bkr. 48.§ ab) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban 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 alapja )***

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

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

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetetlenségi 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.