

## Összefoglaló jelentés

*a Délegyháza Község Önkormányzatánál elvégzett 2024. évi ellenőrzésekről*

Délegyháza Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben Bartha Orsolya E.V. végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit cégünk biztosítja. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása személyesen, e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetéseket követően vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső cég látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Orsolya E.V. a belső ellenőrzési tevékenység keretében a 2024. évi tervben szereplő ellenőrzési feladatokat elvégezte, melyek a következők voltak:

**1. Az Önkormányzat által igénybevett normatív állami támogatások ellenőrzése**

**Ellenőrzés tárgya:** a Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások.

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja és feladata:** az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.

**Ellenőrzés időszaka:** 2023. év

**Ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. február 05 – 2024. február 19.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Az Önkormányzat, és ezen belül a Polgármesteri Hivatal minden esetben eleget tett az Ávr-ben foglalt kötelezettségeinek. Az előzetesen meghatározott összegek csak kis mértékben változtak, előre nem látható okok miatt. Ekkor is inkább növekedésre került sor.

Az ügyintézők a kötelezettségeiket minden esetben határidőre ellátták, időben beküldték az egyébként bonyolult és nehezen átlátható táblázatokat. A táblázatok az intézmények által beküldött és aláírt felmérések alapján készültek. A MÁK megvizsgálta az adatszolgáltatásokat, melyeket rendben talált.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:** megfelelő.

**Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.**

## **2. A 2023. évi beszámoló ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban**

**Ellenőrzés tárgya:** Délegyháza Község 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzés célja és feladata:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának alátámasztása megfelelő volt-e, az alapadatok megfelelnek-e a valóságnak.

**Ellenőrzés időszaka:** 2023. év

**Az ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. május 02. – május 24.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Délegyháza Község Önkormányzata a folyamatos könyvvizelés alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldésre előkészítette a település és intézményei 2023. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóját. Az előkészített anyagok tartalmazzák az intézmények költségvetési beszámolóit is.

A költségvetési beszámolókat könyvvizsgálói vélemény nem támasztotta alá.

A költségvetési beszámolók alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala határidőre el tudta készíteni az önkormányzat és intézményei 2023. évi zárszámadásának tervezetét, mely 2024. április 19-én a 4/2024. (IV.19.) Önkormányzati Rendelettel jóváhagyásra került.

A költségvetési beszámolók számszaki és szöveges beszámolókból tevődnek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok nagy részben alátámasztottak. Az Önkormányzat éves beszámolóján kívül az ellenőrzés megvizsgálta az intézmények beszámolóit is.

**Össességében elmondható, hogy Délegyháza Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutattak az Önkormányzat és intézményei vagyonáról és azok eredményéről.**

**Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.**

### **3. A civil szervezeteknek juttatott támogatások vizsgálata**

**Ellenőrzés tárgya:** a civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

**Ellenőrzés típusa:** Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik e.

**Ellenőrzés módja:** Szabályzatok felülvizsgálata, működés ellenőrzése, személyes interjúk.

**Ellenőrzés időszaka:** 2023. év

**Az ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. szeptember 02 – október 01.

**Főbb megállapítások és következtetések:** Délegyháza Község Önkormányzata 2017. március 31-én megalkotta és visszamenőleges hatállyal 2021. január 1-vel hatályba helyezte az Önkormányzat Közpénzek felhasználásáról és a közpénzből nyújtott támogatásrendszerről, a juttatott támogatások odaítélésének, nyilvántartásának, rendeltetésszerű felhasználásának, számadásának és ellenőrzésének eljárási rendjét. (továbbiakban: Szabályzat) A szabályzat rövid, tömör, egységes szerkezetű, a hatályos jogszabályok alapján és azokkal összhangban készült.

A vizsgálatom során megállapítottam, hogy az Önkormányzat munkatársai a feladatellátás során a vonatkozó jogszabályokkal összhangban, a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el.

**Az ellenőrzés során a jogszabályoktól eltérő működést nem tapasztaltam, javaslattételre nem került sor.**

#### **4. Az újonnan bevezetett panaszkezelési rendszer vizsgálata**

**Ellenőrzés tárgya:** az újonnan bevezetésre kerülő panaszkezelési rendszer vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2023. évi XXV. törvény nyomán az eljárások bevezetésre kerültek-e, a panaszkezelés a törvénynek megfelelően történik-e.

**Ellenőrzés módja:** Jogszabályok vizsgálata, belső szabályzatok vizsgálata, dokumentum alapú, személyes interjúk.

**Ellenőrzés időszaka:** 2024. év, aktuális

**Az ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. október 21 – október 28.

**Főbb megállapítások és következtetések:** A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény 1. §-a szerint „Az állami szervek és a helyi önkormányzati szervek a panaszokat és a közérdekű bejelentéseket e törvény szerint kötelesek elintézni”. Ennek megfelelően Délegyháza Község Önkormányzata 2023. október elsejei hatályban lépéssel létrehozta panaszkezelési rendszerét és annak működtetéséhez 1/2023. (IX.27.), valamint 2/2023. (IX.27.) számú polgármesteri, valamint jegyzői közös utasításával megalkotta a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárás-rendjéről szóló szabályzatait.

A vizsgálatom során megállapítottam, hogy az Önkormányzat munkatársai a feladatellátás során a vonatkozó jogszabályokkal összhangban, a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el.

**Az ellenőrzés során a jogszabályoktól eltérő működést nem tapasztaltam.**

**Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben nem került sor.**

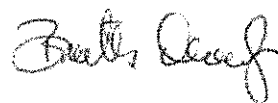
Az Önkormányzat 2024. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében négy belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül tanácsadási tevékenységre, soron kívüli ellenőrzések elvégzésére és célvizsgálatokra, illetve egyéb feladatokra volt még a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő négy ellenőrzési feladatot elvégeztem, egyéb feladatra megbízást nem kaptam.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Orsolya, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Délegyháza Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható, hiányosságot nem tártam fel.**

Budapest, 2025. január 09.



Bartha Orsolya  
belső ellenőrzési vezető