

**NYÍRPAZONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

39/2025. (V. 29.) határozata

**az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési
jelentés elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

1. Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében szereplő tartalommal elfogadja.


Dubay László
polgármester




Dr. Dancs János
jegyző

Nyírpazony, 2025. május 29.

A határozatot kapják:

1. Képviselő-testület tagjai
2. Polgármester
3. Jegyző

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évi
ellenőrzési terv végrehajtásáról

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az **Éves ellenőrzési jelentés** Nyírpazony Nagyközség Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzésről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15.§ (7) bekezdés a) pontjának megfelelően polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján gondoskodott. A megbízott személy rendelkezett belső ellenőri regisztrációval.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

A beszámoló célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése és az integritás erősítése. A beszámoló elkészítése, megtárgyalása lehetőséget ad az önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését.

Az ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a jogszabályban meghatározott adattartalmú - formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentés egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazta a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője számára.

A belső ellenőr a vizsgálatok során eddig is kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzöttek adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű kezelésére.

Gondoskodott az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az illetéktelen hozzáférés elkerülése végett.

Az ellenőrzési jelentésben értékelésre került a belső kontrollrendszer öt eleme.

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelési szempontjai voltak:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljes körűsége, a folyamatba épített kontrollok megfelelősége, gyakorlati alkalmazása, feladat- és felelősségi körök elkülönítése, szabályzattal és a munkaköri leírással való összhangja;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozás, folyamatgazdák kijelölése, feladatmegosztás, kritérium rendszer- túrérhatar szervezeti célokhoz igazodó meghatározása, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartása);

- a kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollok minősítése. A feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározásának, a kulcskontrollok működésének felülvizsgálata. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítása, működése.
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítése, a szabályszerű iratkezelés, teljeskörű adatszolgáltatás, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetése;
- a nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségi vizsgálata jelentette.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi változásokat a belső ellenőr a Kézikönyvben aktualizálta.

2024. évben a belső ellenőr tevékenységét önállóan végezte, munkája során objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy kialakítsa a belső ellenőrzési fókusz, meghatározza a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez:*

- a gazdálkodási feladatok megosztása, szabályozása
- írásbeli kötelezettségvállalás dokumentálása
- szerződések nyilvántartásának vezetése

A belső ellenőrzés betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során biztosítja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Intézményi belső ellenőrzés összegző bemutatása

Mellékletek:

1. 2024. évi ellenőrzési terv teljesítése
2. Kapacitás alakulás
3. Közzétételi melléklet
4. Intézkedések megvalósulása

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2024. évről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) és a Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az elvégzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. **A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1-3.sz.melléklet)**

Az ellenőrzések során olyan vizsgálatokra került sor, melyek lefolytatása indokolt, aktuális volt és mindenképp a szabályszerű feladatellátást, működést segítette elő.

A 2024. évi ellenőrzési terv az alábbiak szerint teljesült:

ELLENŐRZÉSEK TÍPUSONKÉNT	
Szabályszerűség	Szabályszerűségi-Pénzügyi
az önkormányzati ingatlan törzsvagyron és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyitvántartásának felülvizsgálat (Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata)	a hivatali gazdálkodás célvizsgálata (Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal)
	az intézményi gazdálkodás célvizsgálata (intézménynél - független belső ellenőrzés)

A terv szerinti 3 ellenőrzésből 3 ellenőrzésre került sor, az éves ellenőrzési terv 100%-ban végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés legfontosabb megállapításai

Az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének és nyilvántartásának felülvizsgálata

A vagyongazdálkodás szabályozottsága

- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében előírt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet az Önkormányzat az ellenőrzés időpontjáig nem készítette.
- Átruházott vagyongazdálkodási hatáskörök az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában és a vagyonrendeletben kerültek rögzítésre.
- A vagyongazdálkodási feladatokat a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével elkészített vagyonrendeletben szabályozták.
- Az ingatlanvagyon-kataszter vezetés részletszabályait nem alakították ki.

Az ingatlanvagyon nyilvántartásának megfelelése

- Az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó vagyonkimutatását a zárszámadás keretében elkészítették, a Képviselő-testület részére az ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti bontásban is bemutatásra került, tartalma részben megfelelő, mivel az ingatlanok bruttó értékét nem tartalmazza.
- A számviteli nyilvántartásban a főkönyvi számlák alábontásával, valamint a számlákat alátámasztó részletező nyilvántartás vezetésével biztosították a törzsvagyon többi vagyontárgytól elkülönített nyilvántartását.
- Az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanokról ingatlanvagyon-katasztert fektetett fel. Törzsvagyon és egyéb üzleti vagyon szerinti bontásban tartalmazta az ingatlanokra vonatkozó főbb adatokat, bruttó értéket.
- A vizsgált időszakban az Önkormányzat a kataszteri nyilvántartáson átvezette az ingatlanvagyonban történt változást, de egyezősége a számviteli nyilvántartásokkal nem teljes körű.

A Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának célvizsgálata

Az önkormányzati, hivatali működés finanszírozásának vizsgálata

- A 2023. évi költségvetés tervezése és jóváhagyása során az Önkormányzat betartotta a jogszabályi előírásokat. 2023. évi beszámolási és zárszámadási kötelezettségét teljesítette. Az előterjesztésre, elfogadásra előírt határidők betartásra kerültek.
- Az Önkormányzat az általa ellátott közfeladatok pénzügyi feltételeit az ellenőrzött időszakban biztosította. Az Önkormányzat fizetőképes volt, hitel felvételére nem került sor.
- Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat működési bevételei kedvezően alakultak az előző évhez képest, az Önkormányzat saját bevételei és a központi költségvetésből biztosított működési és felhalmozási célú támogatások is növekedtek.
- Az Önkormányzat a költségvetési kiadásokat a költségvetési rendeletben megállapított eredeti, illetve az év közben módosított előirányzatok mértékéig teljesítette.
- A közfeladat ellátással kapcsolatos kiadások; a pályázati pénzeszközök és kiadásai számviteli elkülönítését az Önkormányzat a megfelelő kormányzati funkciók és részletező kód használatával biztosította.

A kiválasztott gazdasági események tekintetében a kiadások és bevételek teljesítésének, elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata

Munkába járás költségtérítése:

- A kiadások jogszerűségét a dolgozók engedélye részben támasztotta alá. Az engedély tartalmazta a lakóhely és a távolság adatokat, de a költségtérítés igénylésének indokoltságát nem. A jogszabály által előírt kérelmezői nyilatkozatot nem álltak rendelkezésre.
- A kötelezettségvállalás dokumentumán a munkáltatói jogokat gyakorló jegyző engedélyezte a költségtérítés elszámolását és kifizetését.
- A költségtérítés elszámoló lapján feltüntetett jogosultsági napok megegyeztek a jelentési íven szereplő munkában töltött napokkal.
- A belső eljárásrendben nem módosították a költségtérítés összegét, de a dolgozók részére a maximálisan adható költségtérítés került kifizetésre.
- A saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítés kifizetését a KIRA rendszerben a munkabérek főszámfejtésével teljesítették.

Kiküldetési költségtérítés:

- A vizsgált kiküldetés esetében alkalmazott kiküldetési rendelvénnyel megfelelt a belső szabályozásnak, a kiküldetés célját (eseményt) feltüntették, de meghívóval, egyéb dokumentummal nem igazolták.

Előleg elszámolás, pénztár:

- A készpénzben teljesíthető kiadások jogcímeit a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták. Az előleg felhasználás jogcímeit szabályszerűen alakították ki.
- A kötelezettségvállalást a gazdálkodási jogkör gyakorló elvégezte, de a teljesítés igazolása nem felelt meg teljes mértékben az eljárásrend előírásainak. Az utalványrendeleteken, kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a belső szabályozás szerint megbízott dolgozók elvégezték.
- Pénztárrovcnot 3 alkalommal végeztek, eltérést nem állapítottak meg. A napi pénztárkeretet minden esetben betartották.

Eszközbeszerezés:

- Az ellenőrzött időszakban nagy értékű tárgyi eszköz beszerzés nem történt. Egy kis értékű tárgyi eszköz beszerzés elszámolását, a jogkör gyakorlást, az analitikus nyilvántartást a számviteli szabályoknak megfelelően végezték. Az eszköz aktiválása, egy összegben történő értékcsökkenésének elszámolása a számviteli szabályok szerint történt.

Külső szolgáltatás:

Szerződés nyilvántartást vezetnek. A vizsgált tűzoltókészülékek felülvizsgálatával, karbantartásával kapcsolatos szerződés teljesítése, a kötelezettségvállalások nyomon követhetők. A pénzügyi ellenjegyzést a szerződés esetében nem végezték el. A szerződés tartalma részben felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.

A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata:

- A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 31. § (1) bekezdésének megfelelően rendelkezett 2023. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóval.
- Az éves költségvetés teljesítéséről a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe adatot szolgáltatottak. A költségvetési beszámolót, valamint az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot a KGR K11 rendszerben határidőben feltöltötték.

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

nem volt

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A humánerőforrás-ellátottsága - megbízás keretében, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő kapacitás állt rendelkezésre, mely az ellenőrzésekhez elegendő volt. A terv és tényleges kapacitás alakulását a 2.sz. melléklet részletezi.

A megbízott belső ellenőr megfelel a belső ellenőrökre vonatkozóan szakmai követelményeknek, melyeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdése határoz meg. A belső ellenőrnek 2024. évben nem volt esedékes a kötelező továbbképzési kötelezettség, mivel előző évben teljesítette, a regisztrációja biztosított volt.

2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) gondoskodott az Áht. 70.§ (1) bekezdésének megfelelően.

A belső ellenőr a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőjének) alárendelten végezte tevékenységét, a lezárt ellenőrzési jelentést közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2024. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. A belső ellenőrzés Etikai Kódex-ében meghatározottak érvényesültek. Az összeférhetetlenségi szabályokat betartották.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezet a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította. A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Integritás kockázatok azonosítása.
- Intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
- Kontroll hatékonyság elemzése, kontrollstratégia fejlesztése.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2024. évben a Bkr. 37.§-ában megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés nem történt.

A belső kontroll koordinátor igény szerint szakmai segítséget, tanácsot ad.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok.

Magáthapások	Következtetések	Javaslatok
Jelentős		
Központ		
Az ellenőrzés időpontjig vagyongazdálkodási tervet nem készítették.	Jogsabályi kötelezettség nem teljesül. (Integritás kockázata)	Az Alaptörvényben meghatározott vagyongazdálkodási felelősség biztosítása céljából készítsék el az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.
Az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének eljárásrendjét a belső szabályzatokban nem alakították ki.	Számonkérhetőség részben biztosított. (Szabályszerűség kockázata)	Készítsenek szabályzatot az ingatlanvagyon-kataszter vezetés eljárásrendjére vonatkozóan.
Nem vizsgálták el a vizsgált szerződések esetében a pénzügyi ellenjegyzést.	Nem igazolt a kötelezettségvállalás fedezete. (Számvetési, Integritás és kontrollkockázat)	A kötelezettségvállalást megelőzően gondoskodjanak a szerződések szabályszerű pénzügyi ellenjegyzéséről, a szerződéseket és a megrendeléseket az Ávr. 50.§ (1) bekezdése szerinti tartalommal közzétesk el.
Központ		
A munkába járás költségterítésének engedélyezése, elszámolása nem a jogsabályi előírásoknak megfelelően történt. Az alkalmazott (ratmirták) nincsennek a szabályzatban mellékelve. Nem tartalmazza a szabályzat felülvizsgálatának feladatát, gyakoriságát, felelősségét.	A közzététel jogszerűsége nem igazolható megfelelő módon. (Pénzügyi, Integritás és kontrollkockázat)	A gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában a saját gépjárművel történő munkába járás költségterítésével kapcsolatos szabályozást egészítsék ki a jelentésben megfogalmazott hiányosságokkal. A munkába járás költségterítésének mértékét a jogsabályban megfelelő mértékben állapítsák meg.
A Polgármesteri Hivatal Beszerzési szabályzata ki van terjesztve az Önkormányzat más költségvetési szervére is, a Beszerzési érdeklődőket nem jogsabályi előírások szerint határozták meg.	Hiányzik az önálló szabályozás, jogsabályi előírások nem felel meg. (Integritás kockázata)	A Beszerzési szabályzatban a szerződéskötés és a megrendelés tekintetében az írásbeli kötelezettségvállalás értékelhetőségét az Ávr. 53.§-a alapján állapítsák meg. A Hivatal szabályzatát ne terjeszték ki önkormányzati intézményre, a költségvetési szerv különösen önálló szabályzatot.
A nyilvántartásokban az ingatlanok bruttó értéke és értékesítési árát adatai eltérő mutatnak, de a könyv szerinti (nettó) érték a vagyontáblázatból kivéve, a számviteli nyilvántartásokban egyezik.	Egyezőség részben biztosított. (Számvetési kockázat)	Biztosítsák az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások azonos tartalmú adatai közötti egyezőséget.
A vagyontáblázatban nem tartalmaz bruttó értéket.	Egyezőség részben biztosított. (Számvetési kockázat)	A vagyontáblázatban tüntessék fel a vagyonelemek bruttó értékét is, vizsgálják felül a vagyontáblázatban és a főkönyvben a negatív értékkel rendelkező ingatlanokat.
A dolgozók nem tehetik a jogsabályban előírt nyilatkozatot. A munkába járás költségterítésének engedélyét pénzügyi ellenjegyzéssel nem látják el.	A közzététel jogszerűsége nem a jogsabályban meghatározott módon igazolt. (Pénzügyi, Integritás és kontrollkockázat)	A munkába járásnál a saját tulajdonú gépjármű igénybevétele vonatkozóan a dolgozók a jogsabály előírásainak megfelelően tehetnek nyilatkozatot, a költségterítés összegének megállapításánál igazolják a magasabb összegű költségterítés jogszerűségét.
A közérdekű adatokat a hivatalos honlapon nem teljes körűen tették közzé.	Átláthatóság részben biztosított. (Integritás kockázat, Reputációs kockázat)	Intézkedjenek az Info tv. 1. melléklete szerinti Általános közzétételi lista szerinti közérdekű adatok teljes körű közzétételéről a hivatalos honlapon.
A vagyontáblázat tartalmazza az önkormányzati felelősségátvitelt biztosító törzsvagyon (1., 2.sz. melléklet), de az nem terjed ki a teljes vagyoni körre, csak az ingatlanokra. Nem határozták meg megfelelően az intézmények részére átadott vagyon használati jogait.	Nem felel meg maradéktalanul a vagyontáblázat a jogsabályi előírásoknak. (Integritás kockázat)	A vagyontáblázatot terjesztik ki a teljes vagyoni körre, pontosítják benne az intézmények részére átadott vagyon használati jogait (vagyonkezelés vagy ingyenes jogcím nélküli használat). Vizsgálják felül az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában szereplő nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanokat, a forgalomképesség szerinti besorolást a Vagyonrendelet szerinti hajtják végre, vagy módosítják a rendeletet.
Nem alakították ki és nem működtetik az integrált kockázatkezelési rendszert.	A probléma késedelmes kezelése (működési kockázat)	A Bkr. 3. §-ában foglaltaknak megfelelően alakítsák ki és működtessék a Polgármesteri Hivatal tekintetében az integrált kockázatkezelési rendszert.
Az ellenőrzési nyomvonalon nem azonosították a munkába járással, a kiküldetéssel és a közérdekű adatok közzétételével, és a vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat.	A probléma késedelmes észlelése (működési kockázat)	Az ellenőrzési nyomvonalon azonosítsanak a munkába járással, a kiküldetéssel, a közérdekű adatok közzétételével, a vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat, ahol kontrolltevékenységek vannak.
Nem igazolták egyetelműen a kiküldetés célját. Nem csatolták a gépjármű forgalmi engedélyét és a kötelező biztosítás bevezetését igazoló szelvényt másolatát, valamint a kiküldött személy nyilatkozatát a kárterítési igényről való lemondásról.	Nem a jogsabály szerinti meghatározott mértékű közzététel. Nem igazolható a kiküldetés jogszerűsége. (Pénzügyi kontrollkockázat)	A kiküldetési költségterítés elrendeléséhez, elszámolásához csatolják a kiküldetés elrendelésének jogosságát igazoló dokumentumokat, az elszámolás teljesítését igazolóan a szabályzatban foglaltaknak megfelelően csatolják a gépjármű forgalmi engedélyt és a kötelező biztosítás bevezetését igazoló szelvényt másolatát, valamint a kiküldött személy nyilatkozatát a kárterítési igényről való lemondásról.
Alacsony		
A tárgyi eszköz Özembe helyezését nem dokumentálták a Számviteli Politikai szerint.	Nem a szabályzat szerinti dokumentumot használták. (Számviteli kockázat)	A tárgyi eszközök beszerzésekor az üzembe helyezését a Számviteli Politikai előírásainak megfelelő módon dokumentálják.
Nem határozták meg azokat az eseteket, amikor kiküldetési költségterítés fizetnek ki, és a szabályzat felülvizsgálatának feladatát, gyakoriságát, felelősségét.	Számonkérhetőség részben biztosított. (Integritás kockázat)	A Bel- és Közföldi kiküldetések szabályzatában határozzák meg a kiküldetésnek minősülő utazásokat, rendelkezzenek az eljárásrend felülvizsgálatának gyakoriságáról, felelősségéről.
Nem határozták meg a pénztárvanacs gyakoriságát és a Pénztárvanacs szabályzat felülvizsgálatának feladatát, gyakoriságát, felelősségét.	Számonkérhetőség részben biztosított. (Integritás kockázat)	A Pénztárvanacs szabályzatban határozzák meg a pénztárvanacs gyakoriságát, rendelkezzenek az eljárásrend felülvizsgálatának gyakoriságáról és felelősségéről.
Csekély		

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelését az éves ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján végeztük el. Az értékelésnél figyelembe vett dokumentumok: ellenőrzések során vizsgált dokumentumok, ellenőrzési jelentések, ellenőrzéseket követő kockázatelemzések, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása, intézkedésekről szóló beszámolók.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést szöveges és táblázatos formában, így kellő információt adott a vezetőknek a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

Értékelési szempontok:

A **kontrollkörnyezet**nél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatokat, a feladatot ellátók munkaköri leírásait, az azonosított folyamatokat, illetve a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok meghatározását értékeltük.

Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgáltam. Ellenőriztem a kialakított kockázatelemzési módszereket, kijelölt felelősöket és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedéseket.

A **kontrolltevékenység** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettem. Felülvizsgáltam a feladat- és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

Az **információs és kommunikációs rendszer** vonatkozásában elsősorban az adatszolgáltatásokat, átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztem. A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítését, a szabályzatok dolgozók általi megismertetését értékeltem.

A **monitoring rendszer**nél a rendszeres felülvizsgálati kontrollok (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát értékeltem.

Kontrollkörnyezet értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Gazdálkodás célvizsgálata

A kontrollkörnyezet a belső szabályzatok, a munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal megfelelősége tekintetében értékeltem. A szabályszerűség, a számonkérhetőség, a teljeskörűség vizsgálata volt a fő cél.

- Az ellenőrzés tárgyát érintő, jogszabály által kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkeztek.
- A saját gépjárművel történő munkába járás részletes szabályait belső eljárásrendben rögzítették, de nem teljeskörűen. Az éves felülvizsgálat elmaradt.
- A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát nem dokumentálták, a pénztárrovnacs gyakoriságáról nem rendelkeztek.
- A Kiküldetési szabályzatban meghatározták a kiküldetések elrendelésének és elszámolásának szabályait, de nem rögzítették a kiküldetések típusait.
- A Beszerzési szabályzat kiterjesztése nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) b) pontjában foglaltaknak.
- A 2021.01.04. napjától hatályos ellenőrzési nyomvonalban azonosítottak a gazdálkodással kapcsolatos folyamatokat, de nem teljes körűen. A munkába járás és a közlekedési költségtérítés engedélyezésével és elszámolásával, a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos folyamatokat nem azonosítottak. Kijelöltek felelősöket, határoztak meg kontrolltevékenységeket. A nyomvonal formája, tartalma részben megfelel a *Módszertani útmutató - a kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához* előírásainak, bemutatja a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Folyamatgazdák kijelölése általános.

Az ingatlanvagyon nyilvántartás

- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében előírt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet az Önkormányzat még nem készítette.
- A vagyongazdálkodás költségvetési évre vonatkozó megvalósításáról az Önkormányzat évente a költségvetési rendeletében dönt, a vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési rendelet megalkotásának az Önkormányzat határidőben eleget tett.
- Átruházott vagyongazdálkodási hatáskörök az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában és a vagyonrendeletben részletesen rögzítésre kerültek.
- A vagyongazdálkodási feladatokat vagyonrendeletben szabályozták.
- Az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó vagyonkimutatása a zárszámadás keretében készült el, és került bemutatásra a Képviselő-testület részére, tartalma megfelel az államszámviteli szabályoknak, de nem tüntették fel a vagyonelemek bruttó értékét.
- Az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének eljárásrendjét a belső szabályzatokban nem alakították ki.
- Rendelkeznek Ellenőrzési nyomvonallal, de a nyomvonalban azonosított folyamatok az önkormányzati vagyongazdálkodást nem fedik le maradéktalanul, a feladatellátás lehetséges kockázatait nem tárták fel teljeskörűen (vagyongazdálkodási terv készítés, vagyonkimutatás készítés, ingatlan vagyonkataszter felfektetése, karbantartása és egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal stb.).

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Gazdálkodás célvizsgálata

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja volt az ellenőrzés tárgyához (gazdálkodás) meghatározott célok elérését, megvalósulását veszélyeztető kockázatok azonosításának, a kritériumrendszer meghatározásának, és a kockázatértékelés megfelelőségének minősítése.

A Hivatal szervezeti célokat a belső eljárásrendjeiben azonosított. Az ellenőrzés során a gazdálkodással kapcsolatban meghatározott szervezeti célok:

- beszerzési eljárások szabályszerű lefolytatása, átláthatóság, esélyegyenlőség biztosítása, költséghatékonyság
- átláthatóság biztosítása, nyomon követhető gazdasági folyamatok, egyértelmű felelősségi körök kialakítása,
- dokumentált, igazolt költségelszámolás,
- jogos elszámolásokon alapuló költségelszámolások,
- készpénzkímélő tranzakciók, jogszerű pénzkezelés.

Az ellenőrzési nyomvonalban a vizsgált gazdasági eseményekkel kapcsolatban azonosított folyamatok esetében nem tártak fel kockázati tényezőket, kockázatokat. A kockázatokat a Bkr-ben meghatározott módon nem értékelték.

Az ingatlanvagyon nyilvántartás

A kockázatértékeléshez, kockázatkezeléshez szükséges kritérium rendszert nem alakították ki, a kockázatkezelés még nem integrálódott be teljeskörűen a folyamatokba.

Kontrolltevékenységek értékelése tárgyévi ellenőrzések alapján

Gazdálkodás célvizsgálata

A jóváhagyó és engedélyező kontrollok működtek, kötelezettségvállalás és utalványozás a jegyző részéről megfelelő volt:

- a vizsgált eljárásrendeket, munkaköri leírásokat, kinevezés módosításokat jóváhagyta,
- a munkába járás költségterítésének elszámolását, kifizetését engedélyezte, a dolgozók engedélyét jóváhagyta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlást a belső szabályozásnak megfelelően, de nem maradéktalanul végezték el.

A felügyeleti kontrollok működtek:

- a Polgármesteri Hivatal költségvetését, és az éves költségvetési beszámolóját az irányító szerv jóváhagyta, a Magyar Államkincstár felülvizsgálta, pénzügyi jóváhagyása központilag megtörtént.

Az ingatlanvagyon nyilvántartás

A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek, de a felülvizsgálati és egyeztető kontroll részben volt megfelelő:

- nem készítették el az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét,

- a zárszámadás keretében felülvizsgálták a vagyonkimutatást,
- összevetették az ingatlanvagyon-katasztert a földhivatali közhiteles nyilvántartással,
- a kataszter és a számviteli nyilvántartások azonos tartalmú adatai között az egyezőség részben biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer működésének értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján

Gazdálkodás célvizsgálata

- A munkába járás költségtérítésének elszámolásához szükséges dokumentumokat havonta elkészítették és elvégezték a KIRA rendszerbe történő feladását.
- Határidőben gondoskodtak a gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok, számlák leadásáról a könyvelés részére.
- A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti adatszolgáltatás megfelelően működött.
- A KGR – K11 rendszerébe a Polgármesteri Hivatal 2023. éves költségvetési beszámolóját az elektronikus felületen a MÁK jóváhagyta.
- Közzétételi kötelezettséget az Info tv. előírásainak megfelelő formában és tartalomban teljesítették a <http://nyirpazonny.hu/kozerdeku-adatok/> weboldalon. De az adatok feltöltése nem teljes, a működéshez kapcsolódó aktuális dokumentumok (SZMSZ, Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje) nem elérhetőek a hivatalos honlapon („Feltöltés alatt”).
- Az adatkezelési tájékoztatót a <http://nyirpazonny.hu/gdpr/> webcímen közzé tették, de nem minden adatkezelési tevékenységre vonatkozóan.
- Az ellenőrzés során vizsgált eljárásrendeket a dolgozók minden esetben megismerték, és a megismerés tényét, a szabályzatok mellé csatolt megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal, dátummal igazolták.

Az ingatlanvagyon nyilvántartás

- Az ellenőrzéssel érintett, ingatlanvagyon-nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak (tárgyi eszköz részletező nyilvántartás, ingatlanvagyon kataszter, vagyonkimutatás).
- Határidőre elkészült és benyújtásra került az ingatlanvagyon-kataszterből előállított statisztikai adatszolgáltatás.
- A zárszámadás keretében felülvizsgálták a vagyonkimutatást, tartalmi megfelelősége nem teljes, az ingatlanvagyon bruttó értékének hiánya miatt.
- Az Önkormányzat a közzétételre szolgáló honlapján (nyirpazonny.hu) biztosítja a közérdekű adatok közzétételét, de a közzétételi felület és annak elérhetősége az IHM rendeletnek megfelelő. A beszámoló adatok a honlapon nem kerültek frissítésre, a 2023. évi beszámoló még nem került feltöltésre.

Monitoring rendszer értékelése a tárgyévi ellenőrzések alapján

Gazdálkodás célvizsgálata

Az értékelésnél a folyamatba épített vezetői kontrollok kialakítását és működését, az ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedéseket, a vezetői nyilatkozat megfelelőségét minősítettem:

- a vezetői kontrollokat kialakították az ellenőrzési nyomvonalban, gazdálkodási jogköröknél;
- a korábbi belső ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet készített a Jegyző, meghatározta a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét;
- a belső ellenőrzésről megbízási szerződéssel (regisztrált belső ellenőr) gondoskodott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11.§ -ában foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal jegyzője a 2023. költségvetési évről a belső kontrollrendszer működéséről vezetői nyilatkozatot készített. A vezetői nyilatkozatot a 2023.12.17. napjától hatályos Bkr. 1. melléklete szerinti formában készítette el. A vezetői nyilatkozatot a fenntartó részére megküldte.

Az ingatlanvagyon nyilvántartás

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának adatait a földhivatali közhiteles nyilvántartással összevetették, a kataszterben a változásokat átvezették.

A nyomon követést a költségvetési beszámoló, államháztartás információs rendszerében történő továbbításával, valamint a zárszámadás és vagyonkimutatás Képviselő-testület általi jóváhagyásával biztosították.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kerül előtérbe.

A beszámoltatás több formában valósult meg:

- Polgármesteri Hivatal éves munkájáról szóló beszámoló
- Zárszámadás a költségvetés végrehajtásáról
- Éves ellenőrzési jelentés
- Szakmai beszámolók
- Szóbeli tájékoztatások

A belső ellenőrzés a nyomon követés rendszerelem részeként értékelte a korábbi ellenőrzés javaslataira hozott intézkedések hasznosulását.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata volt:

- a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás,
- a kockázatkezelés értékelése.

Rendelkeznek Belső ellenőrzési kézikönyvvel. A belső ellenőr a Bkr. előírásaival összhangban végrehajtotta a tárgyévi ellenőrzési tervben foglaltakat. A jegyző intézkedési tervet készített a javaslatok alapján.

A belső ellenőrzés funkcionálisan független, külső személy, megbízásos úton látja el feladatát.

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra a jegyző elkészítette az intézkedési tervet, kijelölte a felelősöket, határidőket. Az intézkedések végrehajtásáról az előírt nyilvántartást vezetik.

2024. évben végrehajtott intézkedések alakulása:

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	2023. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2024. évben végrehajtott intézkedések	2025. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Önkormányzat	10	24	10	24	29
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	7	16	7	16	30
II. Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha)	3	8	3	8	27

D) Intézményi függetlenített belső ellenőrzés összefoglalója

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata irányítása alá tartozó intézmény:

- **Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha**

2024. évben az intézmény függetlenített belső ellenőrzése keretében **az intézményi gazdálkodás célvizsgálatára** került sor.

Belső ellenőrzés tapasztalatai:

1. Az intézményi működés finanszírozásának vizsgálata:

- Az Intézmény 2023. évi költségvetését – az intézményvezetővel egyeztetett tervszámokat – Nyírpazony Nagyközség Önkormányzatának költségvetési rendelete tartalmazta.
- Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletében szereplő intézményi adatok és az Intézmény 2023. évi költségvetési beszámolójának (KGR K11 szerinti) adatai megegyeztek.
- Az Intézmény működése döntően az irányítószervi támogatásból finanszírozott, ennek keretében biztosította az Önkormányzat a köznevelési, a bölcsődei és a gyermekétkeztetési feladatok ellátására kapott állami támogatást és az önkormányzati hozzájárulás összegét, működési bevételei a kiadások 9%-át fedezték.
- Az összesített bevételek (267.999.770 Ft) fedezetet nyújtottak a kiadásokra (261.578.347 Ft).
- Az alaptevékenység keretében, a feladatellátással kapcsolatosan használt cofog kódok megfelelnek a központi költségvetési törvényben előírtaknak.
- Az alapító a létesítő okiratban az Intézmény számára engedélyezte a vállalkozási tevékenység végzését, a módosított kiadási előirányzatok 5%-áig. Vállalkozási

tevékenységből származó bevételt, kiadást a vizsgált időszakban az Intézmény nem számolt el, vállalkozási maradványt nem képzett.

- Az Intézmény kötelező és önként vállalt feladatait a költségvetés és a zárszámadás elkülönítetten tartalmazta, államigazgatási feladatot az Intézmény nem végzett.
- Az Intézmény a költségvetési kiadásokat a költségvetési rendeletben megállapított eredeti, illetve év közben módosított előirányzatok mértékéig teljesítette.

2. A kiválasztott gazdasági események tekintetében a kiadások és bevételek teljesítésének, elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata

Munkába járás költségtérítése:

- A részletszabályok kialakítására vonatkozó önálló szabállyal az Intézmény nem rendelkezik, a Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Polgármesteri Hivatal) szabályzata került kiterjesztésre.

Kiküldetés:

- A vizsgált kiküldetés esetében alkalmazott rendelvénny megfelelt a belső szabályozásnak, de a kiküldetés célját (eseményt) nem tüntették fel, meghívóval, programmal, egyéb dokumentummal nem igazolták.

Előleg elszámolás, pénztár:

- A készpénzben teljesíthető kiadások jogcímeit a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták. Az előleg felhasználás jogcímeit szabályszerűen alakították ki.
- A kötelezettségvállalást a gazdálkodási jogkör gyakorló elvégezte. Az utalványrendeleteken, kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a belső szabályozás szerint megbízott dolgozók végezték.
- A napi pénztárkeretet minden esetben betartották.

Eszközbeszerezés:

- Önálló Beszerzési szabályzat nem készült, a beszerzések során a Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzata szerint jártak el.
- Az ellenőrzött időszakban nagy értékű tárgyi eszköz beszerzés nem történt. Egy kis értékű tárgyi eszköz beszerzés elszámolását, a pénzügyi teljesítést, a jogkör gyakorlást, az analitikus nyilvántartást a számviteli szabályoknak megfelelően végezték. Az eszköz aktiválása, egy összegben történő értékcsökkenésének elszámolása a számviteli szabályok szerint történt. A beszerzés teljesítés igazolását nem a belső szabályzat szerint végezték.

Külső szolgáltatás:

Szerződés nyilvántartást vezetnek. A vizsgált tűzoltókészülékek felülvizsgálatával, karbantartásával kapcsolatos szerződés teljesítése, a kötelezettségvállalások nyomon követhetőek. A pénzügyi ellenjegyzést a szerződés esetében nem végezték el. A szerződés tartalma részben felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.

A 2023. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata:

- Az Intézmény az Áhsz. 31. § (1) bekezdésének megfelelően rendelkezett 2023. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóval.
- A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal az Intézmény éves költségvetésének teljesítéséről a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató

rendszerbe adatot szolgáltatott. A költségvetési beszámolót, valamint az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot a KGR K11 rendszerben határidőben feltöltötte.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az Intézménynél a belső ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan

- Kontrollkörnyezet: Az ellenőrzés tárgyát érintően valamennyi esetben rendelkezésre álltak a belső szabályozások, de több esetben nem önállóak az intézményi szabályzatok. A hivatali szabályzatok előírásait betartva jártak el, mivel azok hatálya az Intézményre kiterjesztésre került. A kiterjesztés az Ávr. vonatkozó pontjainak nem felel meg, mivel a költségvetési szerv vezetőjének önálló szabályzatban kell rendeznie a jogszabályban nem meghatározott kérdéseket. Az Intézmény a Polgármesteri Hivatallal közös, ellenőrzési nyomvonallal rendelkezett, melyben az Intézményre jellemző folyamatok részben kerültek meghatározásra, a működési folyamatokat nem fedik le teljeskörűen.
- Integrált kockázatkezelési rendszer: A gazdálkodással kapcsolatban szervezeti célokat a belső eljárásrendekben határoztak meg. Az Intézmény kialakította integrált kockázatkezelési rendszerét, a kockázatkezelést beépítette a működési folyamataiba. Meghatározta a kockázatok értékelésének kritériumait, elvégezte a kockázatok értékelését.
- Kontrolltevékenységek: Az egyeztető, jóváhagyó és felügyeleti kontrollok megfelelően működtek. A felülvizsgálati kontroll részben volt megfelelő.
- Információs és kommunikációs rendszer: Az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették. A közérdekű adatokat részben közzé tették. A szabályzatokat a dolgozókkal dokumentált módon megismertették.
- Nyomon követési (monitoring) rendszer: 2023. évi vezetői nyilatkozatot az Intézmény vezetője elkészítette, de nem a hatályos jogszabályi rendelkezésnek megfelelő formában. A korábbi belső ellenőrzés javaslatára intézkedési tervet készítettek.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az intézményvezető elkészítette az intézkedési tervet, melyet a jogszabály által előírt határidőn belül megküldött a belső ellenőrzési vezetőnek.

2024. évi belső ellenőrzési javaslatokra az intézményvezető intézkedési tervben 9 db intézkedést hozott, melyből mind a 9 intézkedés végrehajtása terv szerint 2025. évben fog megvalósulni.

Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha	2023. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyév Intézkedések	2024. évben végrehajtott intézkedések	2025. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db			%
Összesen	3	8	3	8	27
intézményi gazdálkodás célvizsgálata	3	8	3	8	27

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézmény vezetője a jogszabályi követelményeknek megfelelően gondoskodott a független belső ellenőrzésről. Megbízás útján külső személy (belső ellenőri regisztrációval rendelkező) látta el a belső ellenőri feladatokat.

Éves ellenőrzési terv, Stratégiai ellenőrzési terv készült, melyet kockázatelemzéssel támasztott alá a belső ellenőrzési vezető. A belső ellenőri munkát megalapozó és a jogszabályi előírásokat követő aktualizált szabályzatokkal rendelkeznek.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályban és módszertani útmutatókban foglalt követelmények szerint készült. A belső ellenőri javaslatok támogatták a szabályszerű feladatellátást.

Nyírpazony, 2025. február 14.

készítette:



Róka Zoltánné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Dancs János
jegyző



Kálmánháza Község Önkormányzat és Kálmánházai Közös Önkormányzati Hivatal			
	Ellenőrzött szervezet egység időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja)	Ellenőrzés módszere
1.	Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat	Tárgy: az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképessége szerinti minősítésének és nyilvántartásának Cél: megbizonyosodni arról, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás - főkönyvi és vagyongataszteri nyilvántartás adatai összhangban állnak, és egyezők a vagyonrendelet szerinti besorolással	a forgalomképesség szerinti besorolás eltér az analitikák között, egyeztető kontroll hiánya az analitikus nyilvántartásért felelősök között
	2023. év	Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	
2.	Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: a hivatal gazdálkodásának célvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működtek.	a teljesítésigazolás kontrollja nem az előírtaknak megfelelően működik; a közpénzfelhasználással kapcsolatos döntések dokumentumokkal nem alátámasztottak; a kifizetések nem a megfelelő összegben és az arra jogosultak részére történtek; a jogkörgyakorlás nem megfelelő; a bizonylatolás hiányos
	2023. év	Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	

Ellenőrzött szervezet Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, típusa)	(tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere
IRÁNYÍTOTT SZERV BELSŐ ELLENŐRZÉSE			
Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, Családi Bölcsőde és Konyha	<u>Tárgy:</u> intézményi gazdálkodás célvizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok működtek.		Ellenőrzés módszere: a főkönyvi, számviteli adatokból mintavételi eljárással - egyedi kockázateértékeléssel kiválasztott gazdasági események ellenőrzése, nyilvántartások, utalványrendeletek tételes dokumentum alapú felülvizsgálata
3.	2023 év	ellenőrzés típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	

2024. évi ellenőrzések terv-tény alakulása
közzétételi táblázat

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
Összesen:	3,0	3,0	70,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	114,0	174,0	174,0
I. Önkormányzat	2,0	2,0	40,0	60,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	30,0	64,0	74,0	94,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	15,0	30,0	4,0	0,0	4,0	0,0			30,0	64,0	49,0	94,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X		10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	X	0,0	X	0,0	X	X	X	X	X	X	X		X	0,0
d) Irányítószervi ellenőrzés	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X			
e) Hivatal	1,0	1,0	15,0	30,0	X	X	X	X	X	X				
II. Intézményi belső ellenőrzés	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70,0	50,0	100,0	80,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	20,0	30,0							60,0	50,0	80,0	80,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
d) monitoring	0,0	0,0	10,0	0,0							10,0	0,0	20,0	0,0

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Teljesítmény, Pénzügyi		Utóellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Önkormányzat	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás												
Terven felüli kapacitás												
Önkormányzati intézmény összesen	0,0	0,0	0,0	0,0							1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0

Nyírpazony Nagyközség Önkormányzata	2023. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyév intézkedések	2024. évben végrehajtott intézkedések	2025. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Önkormányzat	10	24	10	24	29
I. Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal összesen	7	16	7	16	30
Intézmény (Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda, Bölcsőde, II. Családi Bölcsőde és Konyha)	3	8	3	8	27