



Zákány Községi Önkormányzat  
Polgármestere

**Zákány Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2025. május 22.-i soros nyílt ülésére**

Napirend címe: **Javaslat a 2024. évi „éves ellenőrzési jelentés” elfogadására**

Készítette:

Ellenőrizte:

Tárgyalja:

Egyeztetve: Jankó Szabolcs polgármesterrel

Meghívott:

Melléklet:

Törvényessági szempontból ellenőrizte:

Kertai János Tamás  
jegyző



## Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.

### Határozati javaslat:

**Zákány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést.**

Határidő: értelem szerint  
Felelős: Kertai János Tamás jegyző

Zákány, 2025. május 14.

  
Kertai János Tamás  
jegyző

## **Éves ellenőrzési jelentés**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 22/2023. (XII.19.) számú CSKTT határozatával hagyta jóvá.

Zákány Község tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **Zákány Napsugár Óvoda-Bölcsőde és Konyha Többcélú Intézmény az óvoda működésének átfogó ellenőrzése**

### **Zákány Napsugár Óvoda-Bölcsőde és Konyha Többcélú Intézmény az óvoda működésének átfogó ellenőrzése**

2024. szeptember hónapban került sor az ellenőrzésre, melyről elmondható, hogy az Zákány Napsugár Óvoda-Bölcsőde és Konyha Többcélú Intézmény részben szabályozottan az előírásoknak megfelelően működik. Az intézmény alapvető szabályozó dokumentumainak elfogadása folyamatban van. A fenntartó nem döntött az óvodai beiratkozás időpontjáról, csak tájékoztatót fogadott el. Az óvodai feladatellátáshoz szükséges létszám nem teljes arról az intézményvezető gondoskodik. A foglalkoztatottak személyi anyaga a jogviszony igazolások tekintetében hiányos. Normatívát az előírásoknak megfelelően igényelték. Gazdálkodása a költségvetési keretek között történt.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

### **Zákány Napsugár Óvoda-Bölcsőde és Konyha Többcélú Intézmény az óvoda működésének átfogó ellenőrzése**

- a fenntartó egyértelműen döntsön az indítható óvodai csoportokról;
- alapvető szabályozó dokumentumok kerüljenek a fenntartó által is elfogadásra
- az intézményvezető gondoskodik az óvodai ellátáshoz szükséges létszámról;
- a hiányzó jogviszonyigazolások kerüljenek be a személyi anyagba.

b) *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

*kontrollkörnyezet* kialakítása részben megfelelő a kockázatok felmerülésének lehetősége közepes, a nem megfelelően kialakított szabályozási rendszernek köszönhetően.

*kockázatkezelési rendszer* a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

*kontrolltevékenységek* az alátámasztó analitikák, kimutatások, dokumentumok a gazdálkodás során részben fellelhetők.

*információs és kommunikációs rendszer* az információáramlás megoldott.

*nyomon követési rendszer (monitoring)* a belső ellenőrzés nyomon követése az intézkedési tervek alapján, valamint az ellenőrzési jelentésben leírtak alapján utóellenőrzés keretében megtörténik.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

A belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok utóellenőrzés keretében kerülnek felülvizsgálatra.

Külső ellenőrzés nem volt.