



Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Székhelye: 3934 Tolcsva, Szabadság tér 16.

Tel.: 06-47-384-217 **T/F:** 06-47-384-255

E-mail: jegyzo@phivtolcsva.hu

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Tolcsva Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolcsva Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás látta el, 2024. január 01-től 2024. december 31-ig a feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételével történt, a Társulás és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató elkészítette a 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról az összefoglaló éves jelentést, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Tolcsva Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 103/2023. (XII.14.) számú határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 48.§ (1) bekezdése alapján Tolcsva Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról elkészített éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló 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 megvalósítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Tolcsva, 2025. május 21.



dr. Vitézy Eszter
dr. Vitézy Eszter

jegyző

1. melléklet

DRKONT Könyvelőiroda
3950 Sárospatak Árpád út 83.
Tel.: 06/20-409-9783, email: drkontiroda@gmail.com

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tolcsva Község Önkormányzata
2024. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Készítette:

dr. Kecskeméti István
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató
egyéni vállalkozó
belső ellenőr

I.
A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felülyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Tolcsva Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait – a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) társult önkormányzatainak a Társulási Tanács 9/2019. (V.30.) határozatával módosított Társulási megállapodása, valamint a Társulás és dr. Kecskeméti István egyéni vállalkozó között 2024. február 23-án létrejött megbízási szerződés alapján – külső szolgáltatóként dr. Kecskeméti István egyéni vállalkozó belső ellenőr látta el 2024. évben.

A hivatkozott megbízási szerződés szerint dr. Kecskeméti István egyéni vállalkozó 2024. évre vonatkozóan a Társulás 15 önkormányzata részére együttesen 25 db belső ellenőrzési téma vizsgálatát vállalta el, a jogszabályban előírt egyéb, belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása mellett. Az Önkormányzat esetében ez 2 db vizsgálatot jelentett az alábbiak szerint:

- Tolcsva Község Önkormányzatánál és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatalnál a bérbeadási/szolgáltatási tevékenység és a bérleti/szolgáltatási díjak ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a bérleti/szolgáltatási díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek (5 ellenőri nap)
- a Tolcsvai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatalnál a pénzkezelés ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak; a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogszabályi előírásokat illetve a saját szabályzatban foglaltakat betartják-e (4 ellenőri nap).

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét 103/2023. (XII. 14.) határozatával fogadta el.

Az ellenőrzési terv nem került módosításra.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve 2 db vizsgálatot tartalmazott, mely ellenőrzések teljes mértékig végrehajtásra kerültek.
A jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintettekkel. Az ellenőrzések a jelentéstervezetek elfogadásával 2024. május 9-én, illetve 2024. szeptember 23-án lezárultak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében: az Önkormányzatról **MEGFELELŐ**
a Nemzetiségi Önkormányzatról **KORLÁTOZOTTAN MEGFELELŐ**

A végrehajtott belső ellenőrzések során tett jelentősebb megállapításokat és fontosabb javaslatokat az **1. melléklet** tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok ellátó külső szolgáltató nagy hangsúlyt fektetett a szabályszerűségi ellenőrzésekre. Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzési típusok szerint az alábbiak szerint alakult:

- ✓ szabályszerűségi: 1 db
- ✓ pénzügyi- és szabályszerűségi: 1 db
- ✓ rendszerellenőrzés: 0 db

A 2024. évi ellenőrzések során az ellenőrzési kapacitás

- 100 %-a önkormányzati és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzése,
- 0 %-a gazdasági társaságok ellenőrzésére,
- 0 %-a tanácsadó tevékenységre,
- 0 %-a soron kívüli ellenőrzésre lett fordítva.

Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó szervezeteknél az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv megvalósítását részletesen az alábbi táblázat tartalmazza:

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK					Az ellenőrzés megvalósítása
Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa	
1.	a bérbeadási/szolgáltatási tevékenység és a bérleti/szolgáltatási díjak ellenőrzése	Tolcsva Község Önkormányzata és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a a bérleti/szolgáltatási díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszédése megfelel-e a szabályszerűségi követelményeknek. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrzött időszak: 2023. - 2024. évek (aktuális időpontig).	szabályszerűségi ellenőrzés	megvalósult

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Tolcsva Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

2.	a pénzkezelés ellenőrzése	Tolcsvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak; a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogszabályi előírásokat illetve a saját szabályzatban foglaltakat betartják-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrzött időszak: 2023. - 2024. évek (aktuális időpontig).	pénzügyi- és szabályszerűségi ellenőrzés.	megvalósult
----	---------------------------	--	---	---	--------------------

I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A külső szolgáltató belső ellenőr az ellenőrzést a megbízási szerződés, valamint a társulási szintű és a települési önkormányzati szintű ellenőrzési terv szerint végezte. A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató teljesítette.
Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

I. 2. 1. Az ellenőrzés minősége, személyi feltételei

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. §, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), a külső szolgáltató által kidolgozott, a tagönkormányzatok jegyzőivel egyeztetett, és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal vezető jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint, a Társulás tagönkormányzatai által - a belső ellenőrzési feladatellátásra - kötött megállapodás értelmében a Társulás és a külső szolgáltató közötti megbízási szerződés alapján végezte.

A belső ellenőrzés dokumentálása a belső ellenőrzési kézikönyv mellékleteiben szereplő irat- és jelentésminták alkalmazásával történt.

A külső szolgáltató belső ellenőr megfelelt az előírt szakmai követelményeknek, rendelkezett megfelelő szakmai tapasztalattal, mely alapján biztosított volt, hogy a belső ellenőrzési feladatot megfelelő minőségben végezze el.

A belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt szabálynak megfelelően a költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, és szerepelt az Áht. 70. § (5)-(6) bekezdésében előírt nyilvántartásban, és folyamatosan eleget tett a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségének.

I. 2. 2. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége

A belső ellenőr a Bkr. 18-19. §-aiban megfogalmazott funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrt az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenységbe nem vonták be, más tevékenységben nem vett részt. A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, az ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozta, az ellenőrzési program elkészítésében és végrehajtásában, a módszerek kiválasztása során önállóan járt el. A megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó belső ellenőrzési jelentést külső befolyástól mentesen állította össze.

I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn.

A Bkr. 20. §-a alapján a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség áll fenn és ezért nem vehet részt bizonyosságot adó tevékenységben, ha

- a) az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység vezetőjének vagy alkalmazottjának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója;*
- b) korábban az ellenőrzött szerv, valamint szervezeti egység - ide nem értve a belső ellenőrzési egységet - tevékenységében részt vett, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;*
- c) az ellenőrzéssel érintett szakterülettel vagy szervezettel közös, illetve kapcsolódó program vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a program lezárását, illetve a feladat elvégzését követő egy éven belül, valamint az ellenőrzött időszak tekintetében, amikor az ellenőrzött területen tevékenységet végzett;*
- d) fejezeti szintű belső ellenőrzési tevékenysége során olyan szervezetet ellenőrizne, amely vezetőjének munkáltatói jogköre alá tartozott, a jogviszony megszűnésétől számított egy éven belül;*
- e) az adott bizonyosságot adó tevékenység tárgyilagos lefolytatása tőle egyéb okból nem várható el.*

I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások

Az ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban, valamint a megbízási szerződésben meghatározott kötelezettségeiket teljesítették. A Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogosultságokkal (pl: dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés) kapcsolatos korlátozás nem történt.

I. 2. 5. Az ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat és információkat a Közös Önkormányzati Hivatal biztosította.

I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató és a Közös Önkormányzati Hivatal is vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír: a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzése, a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere, a tanácsadó tevékenység szerepének erősítése,

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben tanácsadó tevékenység végzésére nem került sor egyetlen tagönkormányzat esetében sem.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

A végrehajtott belső ellenőrzések során tett jelentősebb megállapításokat és fontosabb javaslatokat az **1. melléklet** tartalmazza.

II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer öt elemére [1. kontrollkörnyezet, 2. integrált kockázatkezelési rendszer, 3. kontrolltevékenységek, 4. információ és kommunikációs rendszer, 5. nyomon követési rendszer (monitoring)] vonatkozó megállapítások a következők.

II. 2. 1. Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Megállapítás:

- ❖ A vizsgálat tárgyát érintő területeken a kontrollkörnyezet szabályozása megfelelő volt.

II. 2. 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az integrált kockázatkezelési rendszert működtetésének során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

Megállapítás:

- ❖ A megfelelő szabályozás folytán a kockázatkezelés általában megfelelő volt, az ellenőrzés a kockázatkezelési rendszerre vonatkozóan megállapítást nem tett.

II. 2. 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Megállapítás:

- ❖ A kontrolltevékenységek a vizsgálat tárgyát érintő területen nem minden esetben működtek megfelelően. A munkafolyamatok nem minden esetben feleltek meg a szabályszerűségi követelményeknek.

II. 2. 4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Megállapítás:

- ❖ Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozóan a belső ellenőrzés megállapítást nem tett.

II. 2. 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Megállapítás:

- ❖ A nyomon követési rendszerre vonatkozóan a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat az **1. melléklet** tartalmazza.

III.
AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2024. évi vizsgálat során tett javaslatok alapján az intézkedések számának alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

	Ellenőrzött szervezetek	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Összes tárgyévet érintő intézkedés	Ebből végrehajtott 2024-ben	Megvalósítási arány	Következő évben határidős intézkedés
		db	db	db	db	%	db
1.	Tolcsva Község Önkormányzata és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	-	-	-	-	-	-
2.	Tolcsvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	-	-	-	-	-	-

A javaslatokra tett intézkedések teljesítésére vonatkozóan a belső ellenőrzés írásbeli tájékoztatást nem kapott.

Sárospatak, 2025. május 9.

Készítette:



.....

dr. Kecskeméti István
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató
egyéni vállalkozó
belső ellenőr

Tolcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

.....
jegyző

1. melléklet

TOLCSVA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

és az irányítása alá tartozó szervezeteknél

2024. évben

végrehajtott belső ellenőrzés során tett jelentősebb megállapítások és fontosabb javaslatok

S.sz.	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	bérbeadási/szolgáltatási tevékenység és a bérleti/szolgáltatási díjak ellenőrzése	Tolcsva Község Önkormányzata és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	Az Önkormányzatnál a kiszámlázott bérleti díjak számlázása kézi számlatömbben történik.	Tanácsadó jelleggel javaslom ezen esetekben is az ASP program használatát, amely a NAV felé bejelentett módon, tanúsítvánnyal rendelkező számlázó programként működik.
2.			Kiküldetési rendelvénnyel alapján csak olyan hivatali célú utazás számolható el, amelyen a kiküldött a helyi Nemzetiségi önkormányzat képviselőjében járt el. Ezt a kiküldöttnak kell igazolnia. A rendezvény meghívóját és a résztvevők névsorát a bizonylatokhoz nem csatolták.	Javaslom a kiküldetés szabályainak pontosabb betartását a jövőben.
3.	a pénzkezelés ellenőrzése	Tolcsvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	Voltak olyan befogadott számlák, amelyek tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy nem teljes mértékben kapcsolódnak a Nemzetiségi önkormányzat tevékenységéhez, vagy nincsenek megfelelő dokumentációval alátámasztva. Például: élelmiszerek, koszorú.	A Nemzetiségi önkormányzat saját, vagy külső rendezvényeihez kapcsolódó költségek esetében javaslom a rendezvény meghívóját és a résztvevők névsorát a bizonylatokhoz csatolni.
4.			Az Szja tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációnak minősülő kiadások után az Szja tv. 69.-70. §§ szerint megállapított adókötelezettségének a Nemzetiségi önkormányzat csak részben tett eleget	Javaslom a jövőben az Szja tv. 70 § (4) bekezdés előírásainak pontos betartását.

Határozati javaslat

TOLCSVA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2025. (.....)

h a t á r o z a t a

Tolcsva Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Tolcsva Község Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Tolcsva Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló Összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadta.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal