



Herceghalom Község
Önkormányzata

	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Előterjesztő: Polgármester			X		X	
Ügyintéző			Bizottsági tárgyalás időpontja			
Pénzügyi előadó						
Jegyző	02.19.		HKB		PTB	
Polgármester	02.19				X	

Meghívott személy: Mester Csaba

Melléklet: 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentés.

ELŐTERJESZTÉS

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. március 03. napján megtartásra kerülő munkaterv szerinti, nyilvános ülésére

Tárgy: 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottsági Tagok!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson a Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére a tárgyévben eddig történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról és folyamatos működéséről a Jegyző gondoskodott Herceghalom Község Önkormányzatánál és intézményeinél. A belső ellenőrzési tevékenységet 2025. évben - a korábbi évekhez hasonlóan - külső szakértő látta el.

2025. évben három ellenőrzés és egy tanácsadási feladat került végrehajtásra a következők szerint:

- 2023. évi zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozata alapján – 2024. évről áthúzódó ellenőrzés,
- Pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,

- Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,
- Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó tanácsadás a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,

A belső ellenőrzés 2025. évben 6 intézkedési javaslatot és 1 ajánlást fogalmazott meg lezárt ellenőrzési jelentésekben. Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem került megállapításra. A jegyző és az érintett szervezetek vezetői Intézkedési tervet készítettek a feltárt hiányosságok megszüntetésére vállalt feladatokkal kapcsolatban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Határozati javaslat:

Egyszerű szavazati többséget igénylő döntés!

**Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2026.(III....) számú határozata:**

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2025. évi évközi belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Szelenczy Gabriella jegyző
Határidő: azonnal.

Herceghalom, 2026. február 18.

dr. Szelenczy Gabriella sk.
jegyző

2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Herceghalom Község Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig”.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson a Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére a tárgyévben eddig történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról és folyamatos működéséről a Jegyző gondoskodott Herceghalom Község Önkormányzatánál és intézményeinél. A belső ellenőrzési tevékenységet 2025. évben - a korábbi évekhez hasonlóan - külső szakértő látta el.

2025. évben három ellenőrzés és egy tanácsadási feladat került végrehajtásra a következők szerint:

1. 2023. évi zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozata alapján – 2024. évről áthúzódó ellenőrzés,
2. Pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,
3. Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,
4. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó tanácsadás a Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint,

A belső ellenőrzés 2025. évben 6 intézkedési javaslatot és 1 ajánlást fogalmazott meg lezárt ellenőrzési jelentésekben. Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem került megállapításra. A jegyző és az érintett szervezetek vezetői Intézkedési tervet készítettek a feltárt hiányosságok megszüntetésére vállalt feladatokkal kapcsolatban.

Az Intézkedési tervek, feladatok nyilvántartásáról és nyomon-követéséről a belső ellenőr gondoskodott évközben. 2025. évben 29 intézkedési feladatot teljesítettek és 1 intézkedési feladat okafogyottá vált, ezért jelen beszámoló idejében összesen 8 intézkedési feladat nyitott.

A belső ellenőr a tárgyévben folyamatos rendelkezésre állással tanácsadói tevékenységet végzett az Önkormányzat és az Intézmények szabályszerű működésével, belső kontrollrendszerének fejlesztésével kapcsolatban.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § a) pont]

A Képviselő-testület 134/2024. (XI.05.) számú határozata szerint jóváhagyott 2025. évi Éves ellenőrzési tervben előírt ellenőrzések és tanácsadási tevékenység teljesítésre kerültek:

1. Pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
2. Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
3. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó tanácsadás,

továbbá 2024. évről áthúzódó ellenőrzésként került a tárgyévben lezárásra:

4. a 2023. évi zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése.

A lezárt jelentések és intézkedési tervek jelen beszámoló 1-6. számú mellékleteit képezik.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa.) alpont]

i. A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése

#	Tárgy	Főbb megállapítások
2/2024	2023. évi zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése	1. A Képviselő-testület megalkotta az előírt határidőben és módon a 2023. és 2024. évi költségvetési rendeleteket, a költségvetési beszámolót és a zárszámadási rendeleteket. A költségvetési beszámolók külső szolgáltató bevonásával készültek az ellenőrzött időszakban. 2. A Jegyző biztosította a költségvetési beszámolóban és a rendeletekben kimutatott adatok egyezőségét. A rendeletek és a költségvetési beszámolók tartalma a legtöbb tekintetben megfeleltek az Áht. és az Ávr. előírásainak, tartalmazták a jogszabályokban előírt tájékoztató kimutatásokat, táblázatokat, a végrehajtás során szükségessé vált előirányzatok átvezetésének, a pénzügyi teljesítéseket. 3. A Hivatal továbbította az előírt határidőben a 2023. évi és a 2024. évi éves költségvetési beszámolókat az államháztartás információs rendszerébe, azokat többkörös egyeztetést követően jóváhagyták. 4. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt <u>éves zárlati feladatokat teljes-körűen kerültek elvégezték</u>, azonban a zárszámadási rendeletben és a költségvetési beszámolóban kimutatott <u>adatok alátámasztottsága részben volt megfelelő</u>, mivel a költségvetési beszámolók mérlegében az <u>eszközök és források adatainak valóságát leltárakkal nem támasztották alá maradéktalanul</u>. A Kincstár ellenőrzése során szabályszerűségi hibákat állapított meg, ezek abszolút értéke elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át a Hivatal, a Könyvtár és az Óvoda esetében, ezért a Kincstár úgy értékelte, hogy az Intézmények esetében nem volt biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe. (Az elérések abszolút értéke összesen nem érte el az 571 ezer Ft-ot.) A Kincstár intézkedési feladatot határozott meg a valós összkép biztosítása érdekében, ezért a belső ellenőrzés intézkedési javaslatot nem tett.

		5. Az elszámolások mintavételes ellenőrzése során a belső ellenőrzés <u>lényeges eltérést nem állapított meg</u> a jogszabályokkal és a belső szabályozással kapcsolatban, a gazdasági események könyvviteli elszámolása, illetve a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása a legtöbb tekintetben szabályszerűen történtek. (Bizonyos esetekben a szakmai teljesítésigazolás nem került feltüntetésre, illetve az alapbizonylatot nem csatolták az utalványozási dokumentációhoz). 6. A Jegyző <u>gondoskodott a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről</u> szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalak kialakításáról valamennyi Intézmény tekintetében. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírások alapján a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a legtöbb tekintetben megvalósult. A 2021. évben kiadott és azóta elavult belső szabályozások felülvizsgálatáról a Jegyző 2025. évben külső szakértő közreműködésével gondoskodott. 7. Az ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az intézményvezetők nem tettek eleget Bkr. 11. § (1) bekezdésében, illetve a Bkr. 1. számú mellékletében foglaltak kötelezettségüknek, mivel nem nyilatkoztak a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, illetve a pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket tartalmazó beszámolók megfelelőségéről, átláthatóságáról sem. A nyilatkozat elfogadásáról a zárszámadással egyidőben kell a Képviselő-testületnek tárgyalnia. Az ellenőrzés során <u>3 db intézkedés</u> került meghatározásra.
1/2025.	Pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	A belső ellenőrzés – egyedi esetek kivételével – nem állapított meg az Áht., az Ávr. és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot az Önkormányzat, a Hivatal, az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények esetében, mindazonáltal a feltárt hiányosságokkal kapcsolatban a belső első ellenőrzés <u>2 intézkedési javaslatot</u> fogalmazott meg. Intézkedés szükséges az Óvoda esetében a pénztárelőőr kijelölésével kapcsolatban, valamint az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett folyószámlák szükségességének felülvizsgálatával kapcsolatban
2/2025.	Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	1. Leltározás és leltárkészítés, illetve selejtezés szabályozott Az Intézmények rendelkeztek a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban Sztv.) 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti Számviteli politikával és a 14. § (5) bekezdés a) pont és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 22. § (2) b. pont előírása szerinti elkészített Leltárkészítési és leltározási szabályzattal. A Jegyző gondoskodott a selejtezési tevékenységek önálló szabályozásáról is a Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának és a selejtezésének szabályzatban. A Polgármesteri Hivatal 2021.03.01-én kiadott szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Önkormányzatra és az Önkormányzat által irányított intézményekre is. A szabályzatok felülvizsgálatát és aktualizálását 2025. évben végezték el külső szakértő közreműködésével. Az új szabályzatokat részben szétválasztották, mivel a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat közös szabályzatainak hatályát az intézményekre nem terjesztették ki, hanem önálló szabályzatokat alkottak. A megújított szabályzatokat 2025.09.01. napon léptették hatályba. A szabályzatok tartalmazzák a leltározási, leltárkészítési, illetve selejtezési feladatok ellátásának részletes szabályait, illetve az eljárások során alkalmazandó dokumentumok mintapéldányait.

		2. A szabályozás összhangban van a jogszabályi előírásokkal, a helyi sajátosságokkal és a gyakorlattal A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelő és a helyi sajátosságokat is tükröző módon tartalmazzák a leltározási, leltárkészítési, illetve selejtezési feladatok ellátásának részletes szabályait, illetve az eljárások során alkalmazandó dokumentumok mintapéldányait. 3. Leltározás részben szabályszerűen történt, selejtezést nem végeztek Az ellenőrzött 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában a mérleg egyeztetésen alapuló leltározását többnyire a Leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint végezték el. Az egyeztetésről készített feljegyzések alapján eltérést egyáltalán nem állapítottak meg egyik intézmény esetében sem. A mintavétellel történt ellenőrzések (pénzeszközök) a mérlegadatok megfelelőségét támasztották alá. A HSMKKEKH tekintetében a könyvtári állományba vett könyvek leltározását 2025. év júliusban végezték el. A belső ellenőrzés – a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatósága által lefolytatott ellenőrzéssel összhangban – nem megfelelőnek értékelte a beruházások és felújítások, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, illetve a vagyonkezelésbe adott eszközök egyeztetésen alapuló leltározását. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszköz és forrás tételek valódiságát mennyiségi leltározással részben támasztották alá. A belső ellenőrzés hiányosságként értékelte, hogy az Önkormányzatnál a befektetett eszközök közül az ingatlanok mennyiségi leltározását (földhivatali és kataszteri nyilvántartás összevetése, szemle). Az Intézményeknél selejtezésre nem került sor az ellenőrzött időszakban az eszközök avultsága, elhasználódása vagy feleslegessé válása okán. 4. A kialakított kontrollmechanizmusok és azok működése megfelelő A Jegyző gondoskodott az ellenőrzési nyomvonal kialakításáról. Az ellenőrzött iratanyag alapján a leltározás és leltárkészítés végrehajtása során működtették a folyamatba épített és vezetői ellenőrzéseket. Az előírt dokumentumok elkészítéséről és megőrzéséről gondoskodtak. A határidők betartása nem minden esetben történt meg pontosan. (pl. leltározási ütemterv és leltározási utasítás kiadása – szabályzat szerint előírt határidő december 15. napig). Az ellenőrzés eredményeképpen <u>1 db intézkedés és 1 ajánlás</u> került meghatározásra.
--	--	--

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

A tárgyévben lezárt ellenőrzési jelentés a Bkr, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi megállapításokat, intézkedési javaslatokat és ajánlásokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr megállapításai, a megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzést lezáró szakaszban az egyeztetésre kerültek, az ellenőrzöttek azokat elfogadták, észrevételeik feldolgozásra kerültek, a javaslattal érintettek részéről vitatott kérdés nem maradt.

i. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Herceghalom Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmények nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, illetve munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési feladatellátásról külső szakértő megbízásával gondoskodtak. A megbízott belső ellenőr ellátta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A megbízott belső ellenőr szerepel az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrzés végrehajtásáért felelős megbízott személy: Mester Csaba, Regisztrációs szám: 5115147. A megbízott belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek, valamint rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel, továbbá a Bkr. 15 (3), 16. § (7) és 33.§ (1) bekezdése által előírt szakmai gyakorlattal.

Az Önkormányzat 2025. évi Éves ellenőrzési tervében meghatározott vizsgálatok kapacitásigényét teljes-körűen a tevékenység ellátásával megbízott belső ellenőr biztosította. Az éves munkatervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A megbízott belső ellenőr képzése önerőből biztosított volt, a belső ellenőr a szükséges szakmai képzéseken részt vett (regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzése, regisztrált belső ellenőrök számára kötelező ÁBPE szakmai továbbképzés), a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival rendelkezik

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2025. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

ii. A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőr – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott módon, ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

iii. Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

iv. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információt minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

v. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2025. évben nem volt a belső ellenőrzést akadályozó tényező. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak, ezekről a megbízott belső ellenőr gondoskodott.

vi. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a Bkr 22. §-a és az 50.§-a szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezette, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodott.

Az elvégzett belső ellenőrzések jelentéseinek 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre átadta.

vii. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr biztosította az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

A belső ellenőr felülvizsgálta és aktualizálta a Belső ellenőrzési kézikönyvet, amely jelen beszámoló 5. számú mellékletét képezi. A módosítások a jogszabályi változások átvezetésére és a Belső ellenőrzési kézikönyv személyi hatályának az Intézményekre történő kiterjesztésére vonatkoznak.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot. Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 24 szakértői óra került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr 2025. évben több tárgykörben végzett tanácsadó tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére, amelyek a következő témákat érintették: belső szabályozás, rendelet alkotás (pl.: vagyonrendelet), beszerzések és szerződések, cafeteria.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó belső ellenőr felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal is, hogy javaslatokat és ajánlásokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont] II/1.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

A 2025. évben elvégzett ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr 1 db „kiemelt” minősítésű vagy „magas” kockázati kitettséget jelentő hiányosságot állapított meg.

Az alábbi táblázatban az „kiemelt” jelentőségűnek minősített megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az átlagos és csekély rangsorolású megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
2/2024. sz. ellenőrzés Zárszámadás és az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése	Az intézményvezetők nem tettek eleget a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 11. § (1) bekezdésében, illetve a Bkr. 1. számú mellékletében foglaltak kötelezettségüknek, mivel nem nyilatkoztak a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, illetve a pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket tartalmazó beszámolók megfelelőségéről, átláthatóságáról sem.	Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer értékelő vezetői nyilatkozatok kiadásáról a Bkr-ben előírt módon és időben. A vezetői nyilatkozatok előterjesztése szükséges a képviselő-testület részére a zárszámadással együtt.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felel a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért.

A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer).

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése az ellenőrzések tapasztalatai alapján az alábbiakban foglalható össze:

i. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Egyrészt megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. Mindez alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapvetése, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a gazdálkodás és a szakmai feladatellátás kereteit meghatározó önkormányzati rendeleteket és egyéb, a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat megalkották, elfogadták.

A 2025. évben az Önkormányzat a legtöbb szabályzatát megújította, az előző évi belső ellenőrzési jelentés megállapításai többnyire teljesültek. Ugyanakkor fennmaradó hiányosság, hogy az intézmények szabályzatai nem kerültek megújításra és a közös hatályosságú szabályzatok körét is mérsékeltek. A Községi ház esetében a kinevezett új intézményvezető, a szervezeti és működési szabályzat és a szakmai szabályzatok megújításáról gondoskodott évközből.

A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy az Intézmények szabályzatainak megújítását is szükséges elvégezni.

Az ellenőrzött folyamatok alapján az Intézmények működéséhez kapcsolódó kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, szervezeti struktúrájuk világos. A feladatkörök és felelősségi viszonyok elhatárolása a szervezetek méretével és működésük összetettségével arányos módon történt.

Az Intézmények működésben alapvető kockázatot jelent a humán erőforrás ellátottság.

ii. Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatkezelés vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul, és kompenzációs kontroll tevékenységekkel kezelik a kockázatokat.

Az Önkormányzatnál eddig a Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra. Tanácsadási tevékenység körében a belső ellenőr felmérte az Önkormányzat folyamatait. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők kiértékelése és a kockázatok azonosítása 2026. évben fejeződik be.

iii. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek a kontrolltevékenység keretében a szervezeten belüli kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működésében az integritás biztosítása érdekében az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban a feladatok végrehajtása folyamán kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák: a) előzetes, utólagos és vezetői kontrollok; b) kijelölések; c) jóváhagyások; d) jogosultságok; e) igazolások; f) egyeztetések; g) eszközök védelme; h) hozzáférési jogosultságok; i) feladatkörök szétválasztása; j) informatikai rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések.

iv. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információszabadságról szóló belső szabályzattal.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gyakorlatában kialakították és működtetik az információs és kommunikációs rendszert oly módon, hogy az biztosítja az információk megfelelő időben történő eljutását illetékes szervezeti egységekhez, illetve az adott személyekhez.

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik honlappal, illetve internetes elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is. A szervezeten belüli információáramláshoz és kommunikációhoz hatékonyságához az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szervezeti mérete is hozzájárul.

v. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek lehetősége van a költségvetési szerv tevékenységének, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére.

Az alkalmazott nyomon követési rendszer állt egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal operatív vezetéséről és a működéssel összefüggő monitoring tevékenységekről a Jegyző gondoskodott. A belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a megbízott belső ellenőr útján biztosította.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

i. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőr által megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzöttek elfogadták, az érintettek részéről érkezett észrevételek feldolgozásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A Jegyző és az ellenőrzött Intézmények vezetői minden esetben elkészítették az Intézkedési terveket, amit megküldtek a belső ellenőr részére. Az Intézkedési tervek tartalmazták a feltárt hiányosságok kiküszöböléséhez szükséges tevékenységeket, a végrehajtásért felelős személy megnevezését és a feladat határidejét is.

A belső ellenőr évközben nyomon-követte a vállalt intézkedések végrehajtását.

A 2025. év elején 32 intézkedési feladat volt nyitott, és az évközben a lezárt ellenőrzési jelentésekben további 6 intézkedési feladat került előírásra ezek közül. 2025. évben 29 intézkedési feladatot teljesítettek, valamint 1 intézkedési feladat okafogyottá vált., így jelen beszámoló idejében összesen 8 intézkedési feladat nyitott.

A nyitott intézkedési feladatok nyilvántartását a jelen ellenőrzési jelentés 7. számú melléklete tartalmazza.

ii. A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt a tárgyév végén.

iii. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Szükséges esetben a Jegyző az intézkedési feladat határidőjének meghosszabbítását kezdeményezte, amit a belső ellenőr tudomásul vett. Összesen 14 intézkedési feladat határideje került hosszabbításra. Az intézkedések végrehajtásának elmaradását alapvetően a korlátozottan rendelkezésre álló szervezeti erőforrásokkal, és a rendeletalkotások időszerűségével indokolta.

Rácalmás, 2026. 02. 13.

Mester Csaba
belső ellenőr

IV. Mellékletek:

- 1. számú melléklet:** 2/2024. számú belső ellenőrzés: Zárszámadás és éves beszámoló ellenőrzése
- 2. számú melléklet:** 2/2024. számú belső ellenőrzés: Intézkedési terv
- 3. számú melléklet:** 1/2025. számú belső ellenőrzés: Pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 4. számú melléklet:** 1/2025. számú belső ellenőrzés: Intézkedési terv
- 5. számú melléklet:** 2/2025. számú belső ellenőrzés: Leltározás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 6. számú melléklet:** 2/2025. számú belső ellenőrzés: Intézkedési terv
- 7. számú melléklet:** Nyitott intézkedési feladatok

