

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

Kereki Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. MÁJUS 29-én tartandó ülésére

Tárgya: Beszámoló a 2024. évi belső ellenőri tevékenységről

Előterjesztő: dr. Törőcsik Gabriella jegyző

Az előterjesztést készítette: Baumann Anita Gabriella vezető-főtanácsos

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései értelmében 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 törvény előírásainak figyelembevételével a belső ellenőrzés önkormányzatunknál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Kereki Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait 2024. évben is az elmúlt évekhez hasonlóan a Csonka Ágota megbízott belső ellenőr látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 22. § (1) bekezdés g) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – **a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig** – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Kereki Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025.(.....) Kt határozata

Kereki Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **Kereki Község Önkormányzata**
2024. évi belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jóváhagyja.

Határidő: 2025.május 31.

Felelős: Csicsai László Viktor polgármester

Kereki, 2025. május 21.

dr. Törőcsik Gabriella
jegyző

Melléklet: Belső ellenőri jelentés

Kereki Község Önkormányzat
2024. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

Kereki Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályi előírásai alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CICV. Törvény, az államháztartásról
- szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszernek megfelelőségét illetően.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. §- a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Kereki Község Önkormányzat a 2024.évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §. Rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett össze állítva. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

Kereki Község Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2024.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Kereki Község Önkormányzat	2023.évi adóztatási tevékenység	Adóztatási tevékenység folyamatának ellenőrzése	2023. év	Pénzügyi és szabályszerű	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Kereki Község Önkormányzat	2023.évi költségvetés végrehajtása	Megbízható adatokat tartalmazott zárszámadás	2023.év	Pénzügyi és szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Kereki Község Önkormányzat	2023.évi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének beszámolója	2023.évi tevékenységről nem készült beszámoló az elszámolás nem történt meg	2023.év	Szabályszerű,	Ágazati jogszabályok dokumentumok b, értékelés
Kereki Község Önkormányzat	2023.évi Kötelező feladatellátás	Kötelező feladatellátás Mőtv.alapján	2023.év	szabályszerű	Dokumentumok, elszámolások, megállapodások

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a. pont)

1. cím

Kereki Község Önkormányzat 2023.évi adóztatási tevékenységének folyamat ellenőrzése,
megalapozottsága

Megállapítás

Az ellenőrzés célja az volt, hogy értékelje Kereki Község Önkormányzat helyi ingatlanadóztatásának és adóhatóság feladatellátásának szabályszerűségét és eredményességét. A további cél volt, hogy az ellenőrzés megállapításai és következtetései segítsék az önkormányzati képviselő testületét a jogszabályokkal és a helyi sajátosságokkal összhangban álló helyi adópolitika kialakításában és az azt végrehajtó adóigazgatási szervezet megszervezésében.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Kereki Község Önkormányzat 2023. évi adóztatási tevékenységét, annak beszedését, valamint követeléseinek beszedését az adózás rendjéről szóló, 1990.évi C. törvény alapján végezték, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak az adóztatási tevékenységről.

A helyi adókról szóló 15/2011.(XII.15.) számú rendeletével fogadta el, melyet több alkalommal módosítottak jogszabályi változások miatt. Az adóigazgatási feladatellátás a jogszabályi és szakmai követelményeknek összességében megfelelt, az adóztatási kiadások nem voltak aránytalanul magasak az adóbevételekhez képest.

Az adóhatóság adómegállapítási feladatellátása eredményes volt, az adótartozások beszedése érdekében a hátralékosokat felszólítják, amennyiben nem tesznek eleget fizetési kötelezettségének további cselekményeket fogyanatosítottak.

Következtetés

Kereki Község Önkormányzat, adóhatóság adómegállapítási feladatellátása eredményes volt. Az adóhatóság az adótartozások beszedése érdekében megtesz minden intézkedést.

Az önkormányzat ingatlanokat terhelő helyi adókra vonatkozó adórendeleti szabályozása támogatta a helyi adópolitikai célok megvalósulását. Az Önkormányzat gazdálkodási önállóságához, az adószint az adózók teherbíró képességével összhangban, a helyi közösség kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

Az adóhatósági feladatellátása, az adóbehajtási tevékenysége megfelelő, kevés figyelmet fordít a hátralékok behajtására, adóhiány felderítésére, ingatlan változások késve történik intézkedés.

Javaslat: az adóbeszedésre és felderítésre nagyobb figyelmet kell fordítani,
ingatlanoknál a tulajdonos változást követni kell (Földhivatal adatot szolgáltat)

2. cím

Kereki Község Önkormányzat 2023.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

Megállapítás

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Kereki Község Önkormányzat 2023.évi költségvetési évben gazdálkodását a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre az év során, az államháztartási törvény alapján módosították költségvetési rendeletüket. Meg vagyok

győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak a 2023.évi gazdálkodásáról.

Kereki Község Önkormányzat 2023.évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el költségvetését és alkotta meg rendeletét, év közben az előirányzatainak megváltoztatása, szükségessé vált. Az államháztartásról szóló a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ alapján hajtotta végre az előirányzatok módosítását, az átcsoportosítást és terjesztette a képviselő-testület elé.

Az előirányzat gazdálkodása során Kereki Község Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Következtetés

Kereki Község Önkormányzat 2023.évi előirányzat gazdálkodása során a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt továbbá a gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Kereki Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2/2023.(II.23.) önkormányzati rendeletével megalkotta költségvetési rendeletét, az év során hozott határozataikat, átcsoportosításokat a rendelet módosításával átvezették. A módosítások megalapozottak voltak, a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. A kötelezettségvállalások előirányzat terhére történtek, a likviditás terv alapján. A bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Kereki Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2023.évi költségvetésében tervezett feladatokat, év közben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 4/2024.(IV.30.) számú zárszámadási rendeletével.

Javaslat: nem volt

3. cím

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2023.évi tevékenységének beszámolója

Megállapítás

A vizsgálat során felmértem, értékeltem, és meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak, Kereki Község Önkormányzat, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő testületei által megalkotott a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalának működése a jogszabályi feltételeknek megfelel. Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Balatonföldvár Város Önkormányzat és Kereki Község Önkormányzat Képviselő-testületei 2013.március 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivaltal hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal pénzügyi-gazdasági feladatait, a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal maradéktalanul eleget tett a 2023. évi beszámolási kötelezettségének, melyet a települések, Közös képviselő-testületi ülésén tárgyalták, és azt követően határozatukkal fogadta el.

Következtetés

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - nak (1) bekezdése alapján Kereki Község Önkormányzat és Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületei 2013.március 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal a pénzügyi-gazdasági feladatait, a Közös Hivatal székhely hivatal, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul.

A 2012. október önkormányzati választást követően a hét település polgármestere, a jegyző és a részvételével több tárgyalás történt annak érdekében, hogy a törvény szerinti 60 napon belül előkészítésre kerüljön a megállapodás, és biztosítottá váljon a hivatal működése.

Kereki Község Önkormányzat képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá a Közös Hivatali megállapodást, több forduló tárgyalást folytattak le, a hozzájárulás mértékéről, mivel az előző időszakban is finanszíroztak a helyben foglalkoztatott személyi juttatását és a Hivatal működési költségéhez is hozzájárultak.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 15/2024.(II.27.) számú határozatával az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta.

A hét település által elfogadott Közös Hivatalmegállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2023.évi költségvetési rendeletük tartalmazta.

Javaslat: nem volt

4.cím

Kereki Község Önkormányzat 2023. évi kötelező feladatainak ellátása

Megállapítás

A vizsgálat során felmértem, értékeltem, és meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak, Kereki Község Önkormányzat, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő testületei által megalkotott Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalának működése a jogszabályi feltételeknek megfelel. Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 §-ának (1) bekezdése alapján Bálványos Község, Szólád Község, Szántód Község, Teleki, Község, Kereki Község, Pusztaszemes Község Önkormányzat és Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületei 2013. január 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal és a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás és Közös Hivatal székhely hivatala, Balatonföldvár Közös Önkormányzati Hivatala látja el, maradéktalanul.

Következtetés

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 84-86 § alapján Balatonföldvár-Bálványos, Szántód, Kereki, Szólád, Pusztaszemes, Teleki községek az önkormányzat működésére, valamint a polgármester, vagy a jegyző feladat-és hatáskörbe tartozó ügyek döntésére való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására közös önkormányzati hivatalt alakítottak és tartanak fenn. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolására.

A Közös Hivatal költségeinek finanszírozását a 2011. évi CXCV törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet alapján történt. A hozzájárulás átutalásának teljesítését is rögzítették a megállapodásban.

A Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás, 2023. évi költségvetési határozatának elfogadását megelőzően a költségfelosztásról egyeztetést folytattak. 2017. évre társulási díj 500.-Ft/fő/év. Továbbá a költségvetés készítésekor TKT működési hozzájárulásának költségével is számoltak és osztották fel a települések közt. Kötelező feladat az egészségügyi ellátás minden település számára így az ügyelet, önként vállalt feladat a labor a biztosítása, melyet a megállapodás alapján rögzítettek és a költségeket ez alapján osztották fel.

A települések, hogy kötelező feladataik ellátása megtörténjen, likviditásuknak megfelelően Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal felé fizetési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Javaslat: nem volt

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével- a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

A tervezés és módosítás, kockázatelemzése alapozottan kiterjed minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)

A tárgyévre az ellenőrzési terv 4 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2024. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utóellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

Kereki Község Önkormányzat esetében 2024. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 2 pénzügyi és szabályszerű
- 2 szabályszerűségi és utóellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőr megállapításai között volt kiemelt, általános, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

*2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
(Bkr. 48. § ab) pont)*

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. A jelentés az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, és javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. - ben foglalt követelményeknek. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezik az Áht. 70 § (4) bekezdésben előírt engedéllyel.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. A belső ellenőrzési vizsgálatnál megbízott személy 2024.évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024.évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatokba a belső ellenőrzés nem volt bevonva.

2024.évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példányban az irattárban került.

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

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények és önkormányzati tulajdoni társaságok kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése, érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b.)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48 § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrtájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek.

A vizsgálat jelentés készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóellenőrzés szükség szerűségét meghatározza. Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2024.évben nem volt.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és működést érintő szabályozók felülvizsgálata, aktualizálása hiányos volt az ellenőrzött területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt, fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

2. Kockázatkezelés

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokban belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ- ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring- stratégiával rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését szabályozták, nem csak a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzéseket biztosítják.


A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c.) pont)

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

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Balatonföldvár, 2025. február 15.


Csonka Ágota
Belső ellenőr