

Kereki Község Önkormányzat

2025.évi éves összefoglaló jelentés

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 2025.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 2025.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	2024.évi leltár	2024.évi leltározási tevékenység, beszámoló alátámasztása	2024. év	szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Kereki Község Önkormányzat	2024.évi költségvetés módosításai, elszámolás zárszámadás	Megbízható adatokat tartalmazott zárszámadás	2024.év	Pénzügyi és szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Kereki Község Önkormányzat	Integritás kontrollok, kiépítettsége, belső kontrollrendszer teljesítmény ellenőrzés	Biztosított-e a közpénzekkel és nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható gazdálkodás	2024.év	megfelelőségi	Ágazati jogszabályok dokumentumok
Kereki Község Önkormányzat	2024.évi gazdálkodás, elszámolások	A gazdálkodás rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	2024.év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jogszabályok, dokumentumok

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 2024.évi leltározási tevékenysége

Megállapítás:

Kereki Község Önkormányzat 2024.évi leltározási tevékenységét a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre, szabályzatait elkészítette, selejtezési eljárásra nem volt.

Kereki Község Önkormányzat gazdálkodása során megállapítható, hogy a rábízott közvagyonnal megbízhatóan gazdálkodik. A rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó ágazati jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte tevékenységét.

Következtetés

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény 69. §, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § előírásai alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal a számviteli törvényben előírt szabályzatát elkészítette, az abban foglaltak alapján a 2024. évi leltározási tevékenységét maradéktalanul végrehajtott, ezt megelőzően a selejtezés megtörtént.

A leltárt követően elkészültek a kiértékelések és a záró jegyzőkönyvek, melyek eltérést nem állapított meg.

Kereki Község Önkormányzatra, rábízott közvagyonnal megbízhatóan gazdálkodott.

Javaslat: nem volt

2. cím

Kereki Község Önkormányzat Belső kontroll rendszere, Integritásának kialakítása

Megállapítás:

Kereki Község Önkormányzat kötelezettsége, a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős gazdálkodás. képviselő-testülete 2024.évre a teljesítményértékelésre alkalmas követelményeket, tárgyalta és azt elfogadta a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan.

Kereki Község Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2024.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

Következtetés:

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok , folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorok meghatározásra kerültek, a teljesítmény mérésének lehetőségét biztosították.

Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították. Meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Befektetéssel kapcsolatos intézkedésre nem került sor, az ellenőrzött időszakban, nem döntött a képviselő-testület szabad pénzeszköz pénzintézeti lekötéséről.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, hatálya kiterjed Kereki Község Önkormányzat, a Közös Hivatal alapító hét településre és intézményeire a jogszabályi változásokat átvezette, a dolgozók kézjegyükkel látták el a megismerési záradékot.

Javaslat: nem volt

3. cím

Kereki Község Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtása

Megállapítás:

Kereki Község Önkormányzat 2024.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 képviselő-testülete a 2/2024.(II.28.) 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 beszédésekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Kereki Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2024.évi költségvetésében tervezett feladatokat, év közben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 5/2025.(V.30.) számú zárszámadási rendeletével.

Javaslat: nem volt

4.cím

Kereki Község Önkormányzat 2024.évi gazdálkodása

Megállapítás:

Kereki Község Önkormányzat a 2024.évi beszámolója alapján a pénzügyi egyensúly és a vagyonértékének megőrzése biztosított volt, pénzügyi gazdálkodása stabil, rendszerszerű beavatkozást nem igényelt.

Kereki Község Önkormányzat 2024.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 a 2024. évben a költségvetést végrehajtotta, a gazdálkodás során a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékét növelte, a pénzügyi stabilitását megőrizte. A pénzügyi stabilitást a bevételi oldalon a saját források, a központi költségvetési támogatások, az előző évi pénzmaradvány biztosították.

Kereki Község Önkormányzat 2024. évi költségvetés a képviselő-testület által meghatározott feladatok ellátását, az intézmények működését, a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok végrehajtását megfelelő színvonalon biztosította. A működési feladatok ellátása mellett a teljesített felújításokra, az önkormányzat vagyonát növelték.

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 alaposan 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 öt vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2025. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utó-ellenőrzésre nem került sor.

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

Kereki Község Önkormányzat esetében 2025. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 pénzügyi és szabályszerű
- 2 szabályszerűségi,
- 1 megfeleléségi

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

felelősével.

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 2025. 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 vizsgálattal megbízott személy 2025. évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. 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 összeférhetlenségi 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 elérést 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 utó-vizsgálat szükség- szerűségét meghatározza.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2025.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, 2026. február 15.



Csonka Ágota
Belső ellenőr