**1. NAPIREND** Ügyiratszám: **SZJ/161-2/2025.**

**ELŐTERJESZTÉS**
a Képviselő-testület **2025. május 27-i nyilvános** ülésére

**Tárgy:** **A 2024. évben elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló jelentés megtárgyalása**

**Előterjesztő:** dr. Varga Viktória jegyző

**Előkészítette:** Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A képviselő-testület 2023. november 29-i ülésén fogadta el a 2024 évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely témája a belső ellenőr javaslata alapján a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, a jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Szentjakabfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évre vonatkozó Éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, azt elfogadja.

Szentantalfa, 2025. május 22.

**dr. Varga Viktória**
jegyző

# Éves ellenőrzési jelentés 2024.

A beszámolót készítette: Pethő-M. Éva .....

Balatonfüred, 2025. március 18. Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta: .....

Balatonfüred, 2025. március 18. dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

# Szentjakabfa Község Önkormányzata

## 2024. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készült.

## TARTALOMJEGYZÉK


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

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

**II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

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

2024. évben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

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

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 5 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 1 ellenőrzés, mely:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés

### I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

### I/1/b. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzést a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

### I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

### I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.
Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

### I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

## I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.
Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

## I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

## I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

## I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait két évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2024. évben nem történt.

# II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

## II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre.

**1/1901/2024. számú ellenőrzés:**

Az ellenőrzött szervezet: Szentjakabfa Község Önkormányzata

| Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszere |
|---|---|---|
| A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e; További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse. | Dokumentumok, kiválasztott ügyiratok, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata |

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **„korlátozottan megfelelő".**

## II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által 2017. évben közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént, illetve folyamatban van a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

1.5. Humán-erőforrás
A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.
1.6. Etikai értékek és integritás
A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritását fejleszteni kell.

2. Kockázatkezelés
A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:
2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a szervezeti kockázatelemzés elkülönül egymástól.
2.2. A kockázatok elemzése
A belső ellenőri kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.
2.3. A kockázatok kezelése
A kockázatkezelés folyamata jól működik, annak ellenére, hogy a kockázati célokat, a kockázati elemek megnevezését, a kockázatértékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét nem minden esetben dokumentálják.
2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.
A Szervezeti szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.
2.5. Csalás, korrupció
A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek
A működésben kiemelt szerepet jelent kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.
Mind a szabályozást, mind a dokumentálást fejleszteni szükséges, működtetésére a napi munkafolyamatokban nagyobb figyelmet szükséges fordítani.
Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a vezető szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

Értékelés:
3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.
3.2. Feladatkörök szétválasztása
Az elvégzett kontrolltevékenységek gyakorlása dokumentált.
3.3. A feladatvégzés folytonossága
Az ellenőrzési nyomvonalak minden folyamatra való kiterjesztése szükséges.

4. Információs és kommunikációs rendszer
A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Értékelés:
4.1. Információ és kommunikáció
Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.
4.2. Iktatási rendszer
A költségvetési szervnél alkalmazott rendszer biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.
4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése
A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal.

5. A monitoring rendszer
A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Értékelés:
5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja
Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek.
5.2. A Belső kontrollok értékelése
A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. **integrált** kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése.
5.3. Belső ellenőrzés
A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Hivatal által alkalmazott belső ellenőrrel látta el, társulási megállapodás alapján.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)
Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentés megállapításait.