

# 2025. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatával az önkormányzat a 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.

Kéthely Község Önkormányzata	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése. Kiemelt figyelemmel az államháztartáson kívülre adott támogatásokra, elszámolásaira, nyilvántartására, bizonylatolására. 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel az államháztartáson kívülre adott támogatásokra, elszámolásaira, nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.
---------------------------------	---	--

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.

## Tartalom

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>3</b>
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</i>	<i>4</i>
<b>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....</b>	<b>4</b>
<b>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 .....</b>	<b>5</b>
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....</i>	<i>5</i>
<b>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása .....</b>	<b>6</b>
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....</i>	<i>7</i>
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....</b>	<b>7</b>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>7</b>

<b>III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</b> .....	7
<b>III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</b> .....	9
1. <i>Kontrollkörnyezet</i> .....	10
2. <i>Integrált kockázatkezelés</i> .....	10
1. <i>Kontrolltevékenységek</i> .....	10
2. <i>Információ és kommunikáció</i> .....	10
5. <i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i> .....	10
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....	11

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. 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 belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a 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 módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

## ***I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzési terv 2 ellenőrzést tartalmazott Kéthely Község Önkormányzatára és a Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulásra. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2025 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2025.évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<b>Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás</b>		
<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
<b>Kéthely Község Önkormányzata</b>		
<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának,	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a	Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.  A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és

nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)	pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződésekkel történő alátámasztására és a követelések nyilvántartására, bizonylatolására. 2.A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.	nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
--	--	---

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

1 általános jelentőségű javaslat került megfogalmazásra a belső ellenőrzés során. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése során felmerült hiányosságokra a vizsgálat időszakában intézkedések történtek, az intézkedési tervben vállalt feladatokat elvégezték, gyakorlatban alkalmazták.

### **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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentés a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

#### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2025. évben teljesült, az ÁBPE-továbbképzés II. – Államháztartási számviteli ismeretek- belső ellenőrök részére (25IIBUDKAIBE-01) témakörben.

#### **Szakmai képzések:**

-Mérlegképes kötelező továbbképzés

-BEMAFOR klubtagság

- Nemzeti Közzolgálati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség - folyamatos elektronikus konzultáció.

2025. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

#### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

#### **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek**

(Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

#### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

#### **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

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

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

### ***I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### ***I/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 belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48. § b) pont)

### ***III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

### ***Az elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2025. évben a következők voltak:***

1. Kéthelyi Óvoda Intézményfenntartó Társulás

#### ***Ellenőrzés tárgya:***

1. 1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése

2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15

#### ***Ellenőrzési időszak:***

2025.11.19.-2025.11.29

#### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

A belső ellenőrzés a Társulás 2024. évi költségvetését vizsgálta. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetést és zárszámadást a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal. Az Áhsz 14. számú mellékletében előírt előirányzat nyilvántartást elektronikus formában elkészítették.

A zárszámadás mérleghorainak leltárral történő alátámasztását -egyeztetéseit- elkészítették. A költségvetési rendeletben az Áht. 24. §-ban előírt kötelező tartalmi elemek szerepeltek. A költségvetési kiadások vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során a kiválasztott banki tételek alapján megállapításra került, hogy a bizonylatokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai megfelelően szerepeltek.

Gazdálkodási szabályzat 2024. évben a 2023.12.01-től hatályos szabályzata került felülvizsgálatra. Amely érvényes volt a 2024. október 11-ig. Gazdálkodási szabályzatot 2024. október 11-től aktualizálták és új szabályzatot készítettek. A szabályzatot megfelelően aláírták, mellékletek csatolásra kerültek. Aláírások nyilvántartását a szabályzat tartalmazta. A feladatokra történő írásbeli megbízással rendelkeztek.

Az operatív gazdálkodás vizsgálata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolásra vonatkozó szabályzat gyakorlatban történő alkalmazását, amelyben hiányosság nem került megállapításra.

### **1. Kéthely Község Önkormányzata**

#### ***Ellenőrzés tárgya:***

- 1.1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése
2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)

#### ***Ellenőrzési időszak:***

2025.11.19.-2025.11.29.

#### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

A belső ellenőrzés Kéthely Község Önkormányzatánál a 2024. évi költségvetését vizsgálta. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetést és zárszámadást a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadta a 3/2024.

(II.16.) önkormányzati rendeletében. Az Önkormányzat 2024. évi költségvetését négy alkalommal módosította, amelyről nyilvántartás készült. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerinti az éves költségvetési beszámolóval együtt a nyilatkozatot elkészítették.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére a könyvekben rögzített gazdasági eseményeket vizsgáltam. A 2024. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások vizsgálata során megállapításra került, hogy a támogatási szerződésekkel alátámasztották a kifizetéseket. A kiválasztott támogatásokról a támogatott felhasználó egyesület határidőben elszámolt, az előírt dokumentációkkal. A támogatási szerződésben meghatározott összegekről történő elszámolásnál azonban nem szabályosan kerültek a bizonylatok zárolásra. Az eredeti bizonylatokon szükséges a zárolást elvégezni, annak eredeti másolata kerüljön a jövőben az elszámoláshoz csatolásra. A kifizetések és elszámolásoknál megállapításra került, gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

. Gazdálkodási szabályzatot 2024. október 11-től aktualizálták és új szabályzatot készítettek. A szabályzatot megfelelően aláírták, mellékletek csatolásra kerültek. Aláírások nyilvántartását a szabályzat tartalmazta. A feladatokra történő írásbeli megbízással rendelkeztek.

Az operatív gazdálkodás vizsgálata a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolásra vonatkozó szabályzat gyakorlatban történő alkalmazását, amelyben hiányosság nem került megállapításra.

## ***II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

*(Bkr. 48. § bb) pont*

*A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:*

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.*

*A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.*

### 1. Kontrollkörnyezet

*Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálat eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályozottsága. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja, továbbá a személyi változások. Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet is vizsgálja. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg. Minden ellenőrzés során a kontrollkörnyezet fejlődése megállapítható.*

### 2. Integrált kockázatkezelés

*A belső ellenőrzést megelőzően kockázatelemzést végzünk. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv. Egy szervezetnél minden alkalommal minimum két folyamat kerül vizsgálatra, illetve utóellenőrzés keretében a feltárt hiányosságokra tett intézkedések, illetve azok alkalmazása.*

### 3. Kontrolltevékenységek

*A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, 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. Ilyen eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Humán erőforrás stabilitása is biztosítja a kontrolltevékenységek biztos működését a szervezetnél.*

### 4. Információ és kommunikáció

*Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a 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 tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés nyújt.*

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

*(Bkr. 48. § c) pont*

*A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.  
A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.*

2026. február 15.

*Tóth Zoltán*

