

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület **2026. május 28-i nyilvános** ülésére

Tárgy: A 2025. 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 2024. december 16-i ülésén fogadta el a 2025 évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely témája a belső ellenőr javaslata alapján a 2024 évi zárszámadás és éves beszámoló 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 2025. 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

Balatoncsicsó Község Önkormányzata
Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó
Éves ellenőrzési jelentés tartalmát
megismerte, azt elfogadja.

Szentantalfa, 2026. május 22.

dr. Varga Viktória
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés 2025.

A beszámolót készítette:

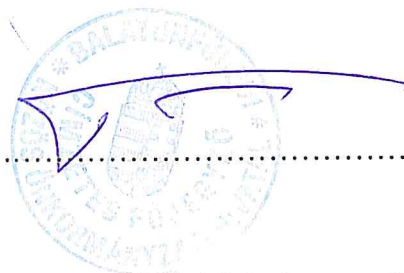
Balatonfüred, 2026. március 18.

Pethő-Molnár Éva

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2026. március 18.



dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Balatoncsicsó Község Önkormányzata

2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányításával végezte, így a szervezeti hierarchiában betöltött helyzete a Bkr. 10. §-ban foglaltakkal összhangban volt.

A belső ellenőrzés a szervezetnél külső erőforrás bevonásával valósult meg.

Az éves összefoglaló jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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)

2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javtására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

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

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 4 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 2025. 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 során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

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 2025. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2025. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr- ben előírtaknak.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

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

Az Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátását 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. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2025. évi ellenőrzés során nem fordult elő összeférhetlenségi eset.

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. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés) biztosítottak voltak.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre került 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 ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok megerősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

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)

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó téma területén megvalósult.

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.

Az elvégzett vizsgálattal kapcsolatos általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

1/3577/2025. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Balatoncsicsó Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A 2024. évi zárszámadás és beszámoló ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat elkészítette-e határidőben a beszámolót, azt határidőben benyújtották-e, a beszámoló és zárszámadás adatai egyezőséget mutatnak-e, a zárszámadás alátámasztottsága megfelelő-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, leltárak, főkönyv, 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)

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

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

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. a humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelés

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerésére, elemzésére és kezelésére.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak be és intézkedések eszközölhetők azok negatív hatásának ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosította, hogy a vezetés által meghatározott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- ✓ Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- ✓ Kijelölés
- ✓ Jóváhagyás
- ✓ Jogosultságok
- ✓ Igazolások
- ✓ Egyeztetések
- ✓ Működési tevékenység áttekintése
- ✓ eszközök végelme
- ✓ Hozzáférési jogosultságok
- ✓ Feladatkörök szétválasztása
- ✓ Rendszerek biztonsága és integritásra irányuló intézkedések

4. Információs és kommunikációs rendszer

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. a szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

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.

5. A monitoring rendszer

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

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

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

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2025. évi ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség ezen vizsgálat tekintetében nem merült fel.

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a belső ellenőrzési jelentés megállapításait.

2025. évben lefolytatott külső ellenőrzésekről megküldték a nyilvántartást.

A külső ellenőrzések során tett megállapításokra intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett a szervezetnek.