

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó
Belső Ellenőr
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.

Nyilvántartási szám: STÁRS/3/2025.

Éves összefoglaló jelentés
a 2024. évi belső ellenőrzésekről

Készítette: **Belényesi Csaba**
 Belső ellenőrzési vezető
 Regisztrációs szám: 5113024

Készült: 2025. január hó

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás
2024. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentése

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével került összeállításra.

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás), a Társulás tagönkormányzatai, a közös önkormányzati hivatalok, az önkormányzati társulások, az óvodák a **2024. évi belső ellenőrzési tervüket** a Bkr. 31. § rendelkezései, a Belső ellenőrzési kézikönyv és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állították össze. A tervek a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapulnak.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja a tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről, az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a döntéshozó szervezetek saját szervezetük irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. Lehetőséget ad az ellenőrzött költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

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 rendelkezésre 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 települési önkormányzatok belső ellenőrzése mellett gondoskodni kell a Kistérségi Társulás, a közös önkormányzati hivatalok, az önkormányzati társulások, az óvodák ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés elvégezte a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás és a fenntartásában működő Gyermekjóléti Szolgálat ellenőrzését is.

2024. évben az önkormányzati társulások, a közös hivatalok, az óvodák, nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére a szervezetekkel egyenként megkötött vállalkozási szerződés alapján került sor: Szeleste, Ölbő, Pósfa Önkormányzatok Intézményfenntartó Társulás és a fenntartásában működő Szeleste, Ölbő, Pósfa Önkormányzatok Óvodái; Gérce és Térsége Önkormányzati Társulás és a fenntartásában működő Gércei Óvoda; Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás és a fenntartásában működő Nyőgéri Csicsergő Óvoda; Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal; Meggyeskovácsi Óvoda, Pecöl-Kenéz-Megyhíd Önkormányzati Társulás és a fenntartásában működő Pecöli Bóbita Művészeti Óvoda; Csényei

Óvoda; Ikervári Mesevár Óvoda; Ikervári Batthyány Lajos Művelődési Ház és Könyvtár; Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal, Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal, Rábapatyi Gyermekvilág Óvoda és Bölcsőde, Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (17 költségvetési szerv).

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 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 módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt 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.

1/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A belső ellenőrzés a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással megkötött vállalkozói szerződés, valamint a **2024. évi** belső ellenőrzési munkaterv alapján a Társulás 22 tagönkormányzatánál, a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnál és a fenntartásában működő Gyermekjóléti Szolgálatnál egy-egy ellenőrzést, összesen 24 ellenőrzést végzett. A **2024. évi** ellenőrzési munkatervet, kockázatelemzéseket az önkormányzatok egyedi szempontjait figyelembe véve - az önkormányzatok jegyzőivel, intézményvezetőivel egyeztetve - a belső ellenőrzési vezető készítette el.

A belső ellenőrzés a **2024. évre** tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul elvégezte. Az önkormányzatok részéről történő megfeszített munka, együttműködés, tolerancia eredményeképpen az ellenőrzési jelentéseket határidőben sikerült elkészíteni, jóváhagyni. **2024. évben** soron kívüli ellenőrzésre nem-, egy munkaterv szerinti utóellenőrzésre (Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat) került sor.

Az ellenőrzések ütemezésének egyeztetésével, a szervezés során felmerülő kérdések megválaszolásával minden közös hivatal jegyzője, minden önkormányzat polgármestere segítette munkánkat, a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Dr. Lendvai Róbert a Kistérségi Társulás munkaszervezetének vezetője szakmai hozzáértésével koordinálta munkánkat. A közös önkormányzati hivatalok vezetőinek, a hivatalok munkatársainak munkáját ezúton is köszönjük!

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

Az ellenőrzések a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés megvalósulására irányultak, céljuk a jogszabályok előírásainak való megfeleléshez szükséges hiányosságok feltárása, javaslatok megfogalmazása volt.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátása érdekében.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési vezető és a munkáját segítő belső ellenőr képzettsége, gyakorlati ideje megfelel a Bkr.-ben foglaltaknak, a jogszabály által előírt regisztrációval rendelkeznek.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés tervezeteit és a végleges, lezárt jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg.

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

A belső ellenőri megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

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

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 közös önkormányzati hivatalokban, évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A munkaterv, kockázatelemzés, megbízólevél, ellenőrzési program, vizsgálati jelentés, intézkedési terv (amennyiben készíteni szükséges) éves ellenőrzési jelentés, ellenőrzés nyilvántartásának egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőr a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást elkészítette.

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

A helyszíni ellenőrzések lefolytatására, az ellenőrzéshez szükséges anyagok átadására/átvételére, a végleges jelentés, az ellenőrzési anyagok

visszaadására/visszavételére a közös önkormányzati hivatalokban, illetve a Társulás sárvári irodájában, az ellenőrzött szervezet vezetője és a belső ellenőrzési vezető által egyeztetett időpontban került sor.

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.

Az ellenőrzési tervben szereplő konkrét ellenőrzéseken kívül - igény szerint - telefonos, vagy e-mailben történő tanácsadással is segítettük az önkormányzatok munkáját.

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)

A belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.

A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ nyújtottak.

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 használattól.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok 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 intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

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.

A feladatok és felelősségi körök az önkormányzatok SZMSZ-eiben jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, 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.

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)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

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

A **2024. évben** ellenőrzött szervezetek közül a belső ellenőrzés összesen 16 költségvetési szerv részére írta elő az intézkedési terv készítését. Az intézkedési terveket elkészítették, azokat a belső ellenőrzési vezető részére is megküldték. Az intézkedési tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során, illetve utóellenőrzéssel kerülnek felülvizsgálatra.

Az ellenőrzések során tapasztaltak összegezve a következők:

Az ellenőrzések szervezése és lebonyolítása minden szervezetnél zökkenőmentes volt, amit az ellenőrzött szervezetek vezetőinek, munkatársainak ezúton is köszönök. Néhány esetben nehezítette a munkavégzést a pénzügyi munkatársak személyi változása/hiánya.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv vezetőjével, munkatársaival az együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzött témában megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel az ellenőrzés lefolytatását biztosító dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, az ellenőrzéskor felmerülő kérdések tisztázásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentések megállapításaiból arra lehetett következtetni, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a szabályozottság, a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek. Minden szervezetnél vannak olyan területek, amelyekre az eddigieknél nagyobb figyelmet javasolt fordítani, egyidejűleg a folyamatba épített vezetői ellenőrzést, a belső kontrollrendszer kiépítését, működését javítani szükséges.

Tapolca, 2025. január 20.

BELÉNYESI CSABA
megjegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám 54057133-3-39
L 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.
Telefon: (87) 510-108, 109


Belényesi Csaba

belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

