

# **ELŐTERJESZTÉS**

**Karancsság Község Önkormányzata**

**2025. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2025. évben végzett belső ellenőrzésről**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2025. évi éves jelentésben kerül beszámolásra.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrollig és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

A pénzügyi és gazdasági területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudják teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket. Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

**Karancsság Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**...../2026. (.....) határozata**  
**Karancsság Község Önkormányzata**  
**2025. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. Karancsság Község Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. május 31.

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr

Előterjesztő:

.....  
**Oláh Nándorné**  
polgármester

## **Karancsság Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési jelentése**

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

#### ***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2025. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is.

#### ***I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett ellenőrzések száma összesen egy darab volt, mely az év folyamán végrehajtásra és lezárásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

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

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### **Az ellenőrzés bemutatása**

**Az ellenőrzés tárgya:** Gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású intézmény közötti munkamegosztási megállapodás megfelelőségének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a közös hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény (óvoda) között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást.

**Ellenőrzött időszak:** 2025

## Az ellenőrzés megállapításai:

A költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek működési rendjét az Áht. határozza meg. Az államháztartás a közfeladatok ellátásának egységes szervezeti, tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási szabályok szerint működő rendszere, amely központi és önkormányzati alrendszerből áll. Az önkormányzati alrendszerbe tartoznak a helyi önkormányzatok valamint az általuk irányított költségvetési szervek. Karancsság Község Önkormányzata az alábbi költségvetési szervet hozta létre köznevelési közfeladat ellátására:

- **Karancssági Kerekerdő Óvoda.**

Közfeladat jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat lehet. A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával, működtetésével vagy azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet és meghatározott eszközök biztosításával valósul meg. Az Áht. 10. § (4a) bekezdés a) pontjának megfelelően az önkormányzati fenntartású és irányítású költségvetési szervek esetében a gazdasági szervezet feladatait a Ságújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A munkamegosztási megállapodás megkötésére az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján került sor a költségvetési szerv és az önkormányzati hivatal között. A megállapodás megkötése során figyelembe kell venni az Ávr. 9. § (4) bekezdéseiben előírt szempontokat is. A költségvetési szervek jogállásáról az Ávr. II. fejezete rendelkezik. A vizsgált esetben háromoldalú megállapodás került megkötésre:

- Karancsság Község Önkormányzata – mint fenntartó (irányító szerv),
- Karancssági Kerekerdő Óvoda – mint közfeladatot ellátó költségvetési szerv,
- Ságújfalui Közös Önkormányzati Hivatal – mint önállóan működő költségvetési szerv

között, ahol szabályozták a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A jogszabályok nem írják elő, hogy háromoldalú megállapodás megkötése szükséges, igaz ezt meg sem tiltják. Általánosságban a jogszabály levezetéséből és értelmezéséből kétoldalú megállapodás a jellemző (önkormányzati hivatal és költségvetési szerv között), de véleményem szerint a háromoldalú megállapodás megkötése is elfogadható, főleg azért mert a munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint az irányító szerv hagyja jóvá.

Karancsság Község Önkormányzata, a Ságújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az önkormányzat által fenntartott és irányított költségvetési szerv esetében 2025-ben elkészült a munkamegosztási megállapodás. Karancsság Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi júniusi képviselő-testületi ülésén tárgyalta a megállapodást és határozatával döntött a megállapodás megismeréséről és a jóváhagyásáról, ezzel eleget tett az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében rögzítetteknek.

**A megállapodások tartalma megfelelő, alapvetően részletezett, amennyiben a költségvetési szervek vezetői további szabályokat kívánnak beépíteni, akkor arra lehetőségük nyílik, javasolom az egyeztetést velük mielőtt aláírásra kerülnek. A megállapodásban hivatkozott szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása szintén elengedhetetlen, mivel alapvető szabályokat tartalmaznak pénzkezelés és gazdálkodás területén.**

***I./2./b.) Az ellenőrzés 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 gyanúja nem merült fel.

***I./3. 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. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

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 jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***I./3./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2017. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2019., 2021., 2023 és 2025 évben is sikeresen teljesítette, és az Áht. 70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

***I./3./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. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

***I./3./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján )***

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

***I./3./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

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

### *I./3./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### *I./3./f.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### *I./4. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)*

Tanácsadói tevékenység biztosítására – a jelentkező igények szerint – került sor, a személyes jelenléti napokon. Érintett területek: szabályozási háttér, dokumentáció vezetése.

## *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 kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2025. évben nem került sor.

## III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### *III/1. Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető 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 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. 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 a vezetés beavatkozása nélkül.

### *III/2. Kockázatkezelés*

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

### *III/3. Kontrolltevékenységek*

A Közös Önkormányzati Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

### **III/4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat, illetve a Közös Önkormányzati Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

### **III./5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított. A vezetői információs rendszer részét képezi az iratok szignálása, kötelezettségvállalási és utalványozási jog gyakorlása, valamint a kiadmányozás.

A belső kontrollrendszer öt elemének működésére a vezetői nyilatkozatok tartalmazznak további részleteket, amely a Bkr. 11. § (2a) pontja alapján a zárszámadási rendelettervezettel együtt készül el.