



ELŐTERJESZTÉS

Ikt. szám: Rf/682-1/2025.
Előterjesztő: Dr. Kökény Veronika jegyző
Készítette: Dr. Kökény Veronika jegyző
Melléklet: 1 db
Az előterjesztés jogszerű:

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. április 24-ei, rendes, nyílt ülésére

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri jelentésének jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is belső ellenőrzés keretében gondoskodik. A jegyző ezt a hatáskört 2024. évben a Rákóczi Zoltán Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) által polgári jogviszony keretében az Rf/457-22/2023. számú megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége útján gyakorolta.

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.

Az ellenőr az ellenőrzéseit a gazdálkodást érintő törvények, rendeletek, valamint Bkr., a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott szempontok szerint folytatta le.

A Bkr. 49. § (1) és (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amit a tárgyévét követő év február 15-ig köteles a polgármesternek és a jegyzőnek megküldeni. A Bkr.

49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentési alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tájékoztatatom a Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzések során intézkedési terv kiadására nem került sor, az egyes ellenőrzések során esetlegesen tett, belső ellenőri jelentésekben foglalt javaslatok a mindennapi működés gyakorlatába beépítésre kerültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztéshez mellékelt, Rákóczifalva Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri jelentését megvitatni és a határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

Rákóczifalva, 2025. április 3.


Dr. Kökény Veronika
jegyző

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2025. (IV. 24.) határozata

Rákóczifalva Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri jelentésének jóváhagyásáról

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákóczifalva Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri jelentését - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint – jóváhagyja.

Értesülnek: Dr. Túróczi Imre polgármester
Dr. Kökény Veronika jegyző
Képviselő-testület tagjai
Pénzügyi Csoport
Varsány Községi Ház és Könyvtár igazgatója
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde főigazgatója
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákóczifalva, 2025. április 24.

Dr. Túróczi Imre s.k.
polgármester

Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző

Ikt.szám: Rf/301-6/ 2025.

Rákóczifalva Városi Önkormányzat
2024. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése


Készítette: **Rabi Ilona**
Belső ellenőr


Jóváhagyta: **dr. Kökény Veronika**
jegyző



Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet), és a jegyző utasításai alapján látja el a Rákóczi-falvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczi-falva Városi Önkormányzat és intézményei az Önkormányzat belső ellenőrzését.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartásában működő költségvetési szervekre is.

A tárgy évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve Rákóczi-falva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig, amely 2024. évre vonatkozóan, 2023. december 14-én a 168/2023. (XII.14.) számú határozattal történt meg.

Az Rf/457-22/2023. számú megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet 2024. évben a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látta el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely a 2023. évben végzett ellenőrzésekkel párhuzamosan megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata 2025. évben lesz esedékes a fenti Kormány rendeletben leírtaknak megfelelően.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően *„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A 2024. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22.§ (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőr a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekelteket a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve az ellenőrzések lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek a jegyző részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet és gondoskodik a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről.

2024. évben összesen hét vizsgálat (öt ellenőrzés és kettő utóellenőrzés) került betervezésre. A 2024. évben betervezett ellenőrzések a Bkr. 21.§ (3) a) pontjában foglaltak szerint kerültek végrehajtásra, addig a kettő utóellenőrzés a Bkr. 21. § (4) a) pontjában leírtak szerint történt.

A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 75 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. 2024. évben betervezésre került 5 belső ellenőri nap tanácsadásra, illetve 5 belső ellenőri nap soron kívüli ellenőrzése. Az adott évben a tanácsadásra és a soron kívüli ellenőrzésre tervezett 10 napból nem került felhasználásra belső ellenőri nap. 2024. évben nem került végrehajtásra tanácsadás és soron kívüli ellenőrzés.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. Az ellenőrzési programokban meghatározott tervezett határidők az ellenőrzések esetében minden esetben teljesültek.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, az ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba. Hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső kontrollrendszer működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

2024. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja nem felmerült fel.

I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

- ennek keretében: elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.

- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket.

- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít.

- soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából.

- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett

intézkedéseket.

A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet.

– tanácsadó tevékenységet végez, amelyre szóban és/vagy írásban felkérlik.

A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek elvégzésre.

Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások.

Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyezett az ellenőr előzetes felkészülésre, tájékozódására, mely az előzetes adatbekérésekkel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra.

A vizsgált évben a szükséges információkhoz való hozzájutás elektronikus adatküldés és papíralapú adatszolgáltatás formában valósult meg.

A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek. Az önértékelés eredménye, hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.

A belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési kapacitást, kockázatelemzéssel -figyelembe véve a javaslatokat és az előző évek tapasztalatait- meghatározta az egyes folyamatok prioritását és elkészítette a 2024. évi ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.

2024. évben több esetben igénybe vették a szervezeti egységek és az Intézmények a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. Ez informális tanácsadói tevékenységként szóbeli felkérésre történt, írásbeli felkérés nem volt. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr folyamatosan segítette a belső kontroll rendszer fejlesztésének folyamatát.

I/1.Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésnek értékelése

A 2024. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2024. március 04. napjától kezdte meg polgári jogviszony keretében az Rf/457-22/2023. számú megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr.

A belső ellenőrzési tervben foglalt hét ellenőrzésből öt ellenőrzés és kettő utóellenőrzés került végrehajtásra. A belső ellenőr a tervben meghatározott hét vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a vizsgálatot követő jelentéskészítés folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőr vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

Az elvégzett ellenőrzések közül:

- Szabályszerűségi, törvényességi és pénzügyi ellenőrzés: öt
- Utóellenőrzés: kettő

Az ellenőrzések lefolytatása során kiemelten fontos szempont volt a belső szabályozottság a folyamatok optimalizálása és a belső kontrollrendszer fejlesztése, amit a megfogalmazott javaslatok is tükröznek.

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

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzések az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)	Ellenőrzés státusza*
1.	A Varsány Községi Ház által elnyert, beszerzési eljárások lebonyolításának és elszámolásának ellenőrzése.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
2.	A közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfeleléség utóellenőrzése. (áthúzódó ellenőrzés)	utóellenőrzés	végrehajtott
3.	Rákóczifalva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvodai.) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése, illetve a térítési díjakból eredő (bölcsőde, óvoda, iskola) kintlévőségek behajtásának felülvizsgálata.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott

4.	Energetikai beruházáshoz kapcsolódó hitelfelvétellel összefüggő folyamatok ellenőrzése.	szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés	végrehajtott
5.	Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok meglétének ellenőrzése.	szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzés	végrehajtott
6.	A 2024. évi önkormányzati és EP választások lebonyolításának utóellenőrzése.	utóellenőrzés	végrehajtott
7.	Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének és elszámolásának ellenőrzése.	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott

*(végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)

2024. évben soron kívüli, áthúzó és törölt ellenőrzés nem került végrehajtásra.

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

A Bkr. 48. § ab) alpontja), a belső ellenőrnek, mint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének a 2024. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását.

Az ellenőrzöttel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2024. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelése nem volt szükséges.

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

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/457-22/2023. számú megbízási szerződés alapján 2024. évben 1 fő látta el a Rákóczi-falva Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr 2024. évben nem volt kötelezett a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt következő szakmai ÁBPE II. kötelező képzésre. Továbbá szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2024. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2024. évben biztosítva volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátás tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szervek-operatív működésével kapcsolatban semmilyen tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn – a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetetlenségi tényező.

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

2024. évben a belső ellenőr jogosultsága -pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb. – nem sérültek, jogait nem korlátozták. Az ellenőrzött területen dolgozók és a vezetők nagy mértékben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

2024. évben a belső ellenőr munkáját, az ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták. A munkához a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a szakmai feladatellátáshoz szükséges és fontos információkhoz, adatokhoz hozzájutott. A vizsgálatok során az ellenőrzött intézmények és a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői minden esetben aláírták a kért teljességi nyilatkozatot.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § alapján az 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2025. évre vonatkozó fejlesztési célok:

- Továbbra is kiemelten fontos feladat a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésének segítése a tanácsadói tevékenység keretében.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályok, előírások érvényesülésének figyelése az ellenőrzések során.
- Az ÁSZ utóellenőrzésében megfogalmazott javaslatok, feladatok megvalósításának és hasznosításának fokozott figyelemmel kísérése.
- Az irányított és felügyelt költségvetési szervek esetén tanácsadás keretében segíteni az intézményeknél a belső kontrollrendszer kiépítését és fejlesztését.

I/3. Tanácsadói tevékenység bemutatása

Az informális tanácsadói tevékenység szóbeli felkérés keretében, kerültek végrehajtásra, a javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése- egyes folyamatok, szervezeti egységek, rendszerek működése, -eredményességének növelése, átalakítása és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés 2024. évben írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítése az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult. A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során láttak el.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett *fontosabb* javaslatok, melyeknél intézkedési terv is készült.

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 főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatokat,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, kialakítása és véglegesítése folyamatos 2025. évben is.

A Hivatal vezetőinek felelősségi köre jól körül határolt, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célkitűzésekkel és az azok elérést szolgáló eszközökkel, melynek birtokában képesek végrehajtani a kitűzött feladatokat és a belső kontrollrendszer segítségével nyomon követik a folyamatokat, értékelik az eredményeket, eleget tesznek a beszámolási és információszolgáltatási kötelezettségüknek, mindezzel biztosítva a Hivatal jogszerű működését

Kiemelt megállapítások és javaslatok 2024. évben:

2024. évben végrehajtott ellenőrzések során kiemelt javaslatok és megállapítások nem kerültek megállapításra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1) Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok és a struktúra, a belső szabályozottság, feladat és hatáskörök, dokumentált folyamatok, az etikai értékek és humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal rendelkezik hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, amelynek kialakítása és felülvizsgálata folyamatos. 2022. évben kiadásra került a hivatal ellenőrzési nyomvonala, amely tartalmazza az egyes szervezeti egységek szintjén a feladatok és az ezekhez kapcsolódó felelősségi és hatáskörök meghatározását.

Továbbá a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és összehangolása is megtörtént. A szervezet struktúrájának összhangba hozatala a Hivatal SZMSZ-vel, illetve a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, amelyek elkészítése 2025. évben is folytatódik. A munkaköri leírások teljes körű felülvizsgálata és az új munkaköri leírások elkészítése is megtörtént.

A szakmai értékek iránti elkötelezettség a Hivatal minden szintjén megjelenik. A kötelező továbbképzések keretében, mint ügykezelői, közigazgatási alap és szakvizsga, illetve a kötelező mérlegképes könyvelői képzések. Ezen kívül a nem kötelező képzéseken, konferenciákon vettek részt a köztisztviselők a különböző szervezeti egységektől.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos, a felmerülő hiányosságok megszüntetésére intézkedések történnek.

Célok és szervezeti felépítés:

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés.

Belső szabályzatok:

A Polgármesteri Hivatal és a vizsgált szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket, felülvizsgálatuk rendszeresen, valamint a változások esetében is az esetek döntő többségében biztosított volt.

Feladat-, és felelősségi körök:

A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, ellenőrzési nyomvonalakban és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

A folyamatok szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és karbantartása folyamatos.

Humán-erőforrás:

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

Etikai értékek és integritás:

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2) Integrált kockázatkezelés:

A költségvetési szerv 2024. évben rendelkezett a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének hatályos szabályzatával. 2024. évben a Hivatal által, jelen feladatra kijelölt személy folyamatosan nyomon követi a folyamatokat, frissíti a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, ellenőrzi a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

3) Kontrolltevékenységek értékelése:

A Hivatal tevékenységében jelen vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, stb. – a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került, így ezeket a kontrollokat nagyobb figyelemmel alkalmazták. A vezetői ellenőrzések az egyes egységeknél folyamatosak, működnek.

A rendszerekhez, iratokhoz a különböző hozzáférések, jogosultságok szabályozása folyamatos és erről nyilvántartást is vezetnek. A megfelelő adatkezelési szabályozás, mely tartalmazza a személyes adatokhoz történő hozzáférési szinteket és adatleltárt még nem teljes, a szabályzat kiadása még nem történt meg, de elkészítése folyamatos 2025. évben.

A feltárási kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítettek a vezetőket. A belső ellenőrzés keretében és az egyéb módon feltárt hiányosságokat a problémák jellegétől függően az érintettek a legrövidebb időn belül igyekeztek megszüntetni.

4) Információ és kommunikáció:

A kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítani kell mind a fentről lefelé történő, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A Hivatal belső kommunikációjának egyik eszköze a heti rendszerességgel megtartott vezetői megbeszélések, melyeken az előző heti teljesített feladatokról számolnak be a vezetők, valamint az aktuális feladatokat, a felmerülő problémákat beszélik meg. A különböző rendszerességgel megtartott értekezletek keretében kerülnek átadásra a szükséges információk a szervezeti egységen belül. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak.

A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az ellenőrizhetőség szempontjából. A szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás megfelelően működik.

A külső kommunikáció eszköze Rákóczifalva Város hivatalos honlapja, amire feltöltésre kerül minden kötelezően közzéteendő adat, mely lehet szervezeti, -személyzeti tevékenységre, - működésre vonatkozó, - gazdálkodási adat. A honlapot folyamatosan aktualizálják és ennek felelősei kijelölésre kerültek. Továbbá a honlap 2024. évben utóellenőrzés keretében felülvizsgálatra került a belső ellenőrzés részéről.

5) Nyomon követési rendszer:

A vezetők az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel. Az eszközök, mellyel a nyomon követés megvalósul a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A szervezet egészére kiterjedően viszont a monitoring rendszer hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzést kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerült problémákról és hiányosságokról. Így a belső kontrollrendszer is rugalmasan tud majd reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Hivatal jelentősebb nyomon követési elemei:

- a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata
- zárszámadás
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- statisztikai jelentések
- belső ellenőrzési jelentések
- éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
- minősítések, teljesítményértékelések
- heti beszámolók
- projektbeszámolók -pénzügyi, szakmai
- egy-egy fontosabb témakörben készített egyedi beszámoló
- szakmai véleményezések
- folyamatos kommunikáció a költségvetési szervvel és intézményeivel

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során a belső kontrollrendszert értékelve és az ellenőrzöttek kockázatkezelését értékelve teszi meg javaslatait.

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és javaslatai hasznosulnak, a vezetők figyelembe veszik ezeket és a szükséges intézkedéseket megteszik. A belső ellenőrzés lefolytat kifejezetten olyan utóvizsgálatokat is, melyek a kiemeltebb témakörök esetén a javaslatokra megtett intézkedéseket vizsgálja.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben lefolytatott ellenőrzések során intézkedési tervek elkészítése nem vált szükségessé.

Rákóczipfalva, 2025. február 15.


Rabi Ilona
belső ellenőr

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01 01)	tény (12 31.)	terv (01 01)	tény (12 31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	85,00	75,00	85,00	75,00
I. Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat összesen							1,00	1,00	85,00	75,00	85,00	75,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Rákóczi Zoltán, 2025. február 15.

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible][illegible]

Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

Rákóczi falva Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések²	Tárgyévi intézkedések³	Ebből végrehajtott⁴	Megvalósítási arány
		db⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Rákóczi falva, 2025. február 15.

**Intézkedések megvalósítása'
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Rákóczi falva Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Rákóczi falva, 2025. február 15.


Rabi Ilona
belső ellenőr