

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrecse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 29. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

1. napirendi pont

köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, majd a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A vezetői nyilatkozat az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy Nagyrecse Község Önkormányzata 2024. éves ellenőrzési jelentését megtárgyalni és a mellékelt formában elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Nagyrecse Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Nagyrecse Község Önkormányzata, a Nagyrecsei Tündérkert Óvoda és Bölcsőde és a Nagyrecsei Közös Hivatal 2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti formában jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző

Nagyrecse, 2025. május 17.

dr. Faragó-Szabó Melitta s.k.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrecse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 29. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

1. napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása
A napirend előterjesztője:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Az előterjesztést készítette:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal módja:	egyszerű többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	2024. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentések (3 db) Vezetői nyilatkozat

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket ellenőrizzék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 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, valamint 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 belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdés alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Nagyrecse Község Önkormányzata belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait a Numerikus Szumma Kontroll Kft. látja el.

2024. évben az ellenőrzés tárgya:

- Nagyrecse Község Önkormányzatánál „Az Önkormányzat költségvetés tervezésének ellenőrzése”,
- Nagyrecsei Tündérkert Óvoda és Bölcsődénél „A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése”
- A Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatalnál „A Közös Önkormányzati Hivatal közzététele teljesítésének ellenőrzése” volt.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél hiányosságokat nem tárt fel és intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. § (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket ellenőrizzék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője

Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Melléklet: 4 db

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.

Készítette:

Zalaegerszeg, 2025. január 25.

Jóváhagyta:

....., 2025.

NUMERIKUS SZUMMA KONTROLL KFT.
8900 Zalaegerszeg, Bocsai út 31.
Adószám: 24984182-1-20
Banksz.: 10092339-01458473-00100008
Tel.: 06-20/254-9141
belső ellenőrzési vezető

jegyző

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért, amelyet jóváhagyásra megküld a Nagyrécei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetőjének.

A Bkr. 48. § alapján a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte. A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása A Hivatal egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A Hivatalnál saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került. A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt. Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet A Hivatal vezetője elfogadott a záradékolás során.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem volt.

A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítése kötelezettség sem terhelte A Hivatalt.

A Hivatal belső ellenőrzési feladatait 1 fő belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető igénybevételével biztosította, aki képzési kötelezettségének eleget tett a 2024. évben.

A belső ellenőr feladatait A Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, a funkcionális függetlensége biztosított volt. Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak. A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

Összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőri munka során nem merültek fel.

Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

A fentieknek megfelelően elkészített éves ellenőrzési jelentés A Hivatal vonatkozásában a következőkben leírtak alapján készül el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

- A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte:

Ssz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	A Közös Önkormányzati Hivatal közzététele teljesítésének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> - szabályszerűség és jogszerűség vizsgálata; <u>Ellenőrzés módszerei:</u> A Közös Önkormányzati Hivatal közzététele teljesítésének ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év;

A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása A Hivatal egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

A 2024. évi ellenőrzési terv, a hozzá kapcsolódó elemzésekkel - a belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzéssel és kapacitásszámítással, valamint a kockázat elemzéssel - elkészült és elfogadásra került.

Az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés és kiválasztott időszakok alapján a működési költségvetést érintően vizsgálhatók voltak az egyes jogszabály-módosítások, a belső szabályzatok és a különböző gazdasági folyamatok.

A felsorolt ellenőrzés a tervezett munkaidőt lefedte, 15 ellenőri nap felhasználását eredményezte.

- A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és a különböző típusú, elvégzett ellenőrzések számát a 2. számú melléklet tartalmazza.
Tervtől való eltérés és elmaradt ellenőrzés a 2024. gazdasági évben nem volt.
- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
- A Hivatalnál a saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került.
A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt.
- Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet A Hivatal vezetője elfogadott a záradékolás során.

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, hiányosság nem volt.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

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

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

- A Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján láttam el. A létszámhelyzetet a 1. számú melléklet mutatja be.
- Főállású, teljes munkaidős belső ellenőr foglalkoztatását A Hivatal sajátosságai és a költségvetési források nem indokolták.
- A 2024. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint A Hivatal vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (továbbiakban: PM rendelet) 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeinek megfelelek. Szakirányú diplomával (közgazdász) és mérlegképes könyvelői képestéssel rendelkezem, gyakorlati időm 26 év.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdése alapján kiadott engedéllyel rendelkezem, nyilvántartási azonosítóm 5112969.
- Szakmai képzés vonatkozásában, az év során több olyan előadáson, továbbképzésen vettem részt, amelyek munkám végzéséhez szükségesek voltak.

- Szakmai képzés:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen, valamint a számviteli környezet változásának egyes kérdései – 2024. című minősített képzés
- Egyes munkaügyi és TB. szabályok, valamint az Szja. törvény módosítása - 2024.
- Belső ellenőr képzése ÁBPE I. képzés

- Belső ellenőrök idegen nyelvi képzése: -

- Belső ellenőrök informatikai képzése: -

- Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések):

- A hivatásetikai eljárás folyamata (e-learning)
- Nem csak a pénz számít! – Ösztönzésmenedzsment (e-learning)

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

- Belső ellenőri feladataimat A Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végeztem, a szervezeti hierarchiában a helyzetem megfelelő volt.
- A funkcionális függetlenségemet biztosították.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

- Összeférhetetlenségi esetek a munkám során nem merültek fel.

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

- Az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe történő belépést biztosították számomra. Ellenőrzésem során, a szükséges dokumentumokba történő betekintési joggal minden esetben rendelkeztem. A munkavégzéshez kapcsolódó jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezéseimre álltak.
- A belső ellenőrzéshez szükséges információkkal segítették a munkámat.
- A vizsgálatok során szakértő bevonását nem kellett kezdeményezni.

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

- Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- Az ellenőrzésről - az adott ellenőrzésre vonatkozóan - konkrét ellenőrzési mappa készült, mely tartalmazta a Belső ellenőri kézikönyv iratmintái alapján az ellenőrzésre vonatkozó anyagokat, dokumentumokat.
- A konkrét, iktatott ellenőrzési mappa 15 éves megőrzési idővel A Hivatal irattárában és a belső ellenőrnél kerültek elhelyezésre.
- Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

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

- A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

- A belső ellenőrzési tevékenység során érvényesültek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások. A tanácsadó tevékenység - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására. A tanácsadó tevékenységre fordított 5 szakértői napot a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

- A belső ellenőrzés során javaslat megtételére nem került sor, az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetése megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat
A Közös Önkormányzati Hivatal közzététele teljesítésének ellenőrzése	-	-	-	-

- Az ellenőrzés során kiemelten vizsgáltam a gazdasági folyamatokra jellemző szabályokat, valamint azok alkalmazását az eljárások során.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- A Hivatal által kialakított **kontrollkörnyezetben** világos volt a szervezeti struktúra, egyértelműek voltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások és biztosították a humán erőforrás átláthatóságát.

A Hivatal által kiadott szabályzatok és kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, valamint eredményes felhasználását. A gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében meghatározták a szervezet felépítését, az ügyrendben előírták a feladatokat és felelősségi köröket, az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették folyamatokat, elkészítették az integritás szabályzatot.)

A Hivatalnál szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét.

A Hivatal működésében érvényesült a szakmai felkészültség, a pártatlanság és az elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

- A Hivatal elkészítette az **integrált kockázatkezelési rendszerét**, amely tartalmazta - a kockázatok meghatározását és felmérését, a kockázatok elemzését és kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát, valamint a csalás és korrupció kiszűrését – az integrált kockázatkezelés megfelelő volt a 2024. évben.

- A Hivatal által belső szabályzatokban is előírt és kialakított **kontrolltevékenységek** biztosították a kontrollstratégiák meghatározását, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés ellenőrzését és folytonosságát.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

- A Hivatalnál kialakított információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékesekhez. Az **információs- és kommunikációs rendszerek** biztosították a hatékonyságot, a megbízhatóságot és a pontosságot a különböző beszámolási szintek vonatkozásában.

5. A Hivatalnál működő **nyomon követési rendszer (monitoring)** az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítési kötelezettség sem terhelte a Hivatalt. Ez alapján elmondható, hogy lejárt határidejű, továbbá elmaradt intézkedések nem voltak a Hivatalnál. (4. számú melléklet)

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Nagyrácsai Községi Önkormányzat Hivatal

Szervezeti egység:

Év: 2024.

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
Ellenőrzési szerv neve / ellenőrzés azonosítója		Az ellenőrzési szerv neve / egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési irány iktatási száma	A vonatkozó intézkedési irány jövőbeli várható időpontja	Az intézkedés feladása (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határidője	Módosítás (Törés / NEM)	Az intézkedés teljesítése (Időpont / NEM)	Megvalósítás rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések okai	A nem teljesítés kapcsolatban álló kérdések	Megjegyzés
1.	1/2024.	Nagyrácsai Községi Önkormányzat Hivatal	A Községi Önkormányzat Hivatal közfelfüggetlenségének biztosítása													

Megjegyzések:

- Az éves költségvetés nyilvántartásában figyelembe kell venni a tárgyévi december 31-ig végre nem hajtott intézkedések következő évre történő átvételéről.
- Amennyiben egy javaslat több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.
- A 4. oszlopban azokat a megállapításokat kell feltüntetni, amelyek intézkedést vonnak maguk után.
- A 9. oszlopban az intézkedés felelőseinek beosztását és a szervezeti egységet kell beírni.
- A 10. oszlopban az intézkedési tervben szereplő, az intézkedés végrehajtására vonatkozó határidőt kell megadni, a dátumot, ha nem történt meg akkor „NEM”-rel kell jelezni.
- A 11. oszlopban a módosított határidőt és/vagy feladatot kell megadni, arról függően, hogy mire vonatkozott a módosítás, illetve amennyiben nem volt semmilyen módosítás, „NEM”-rel jelezni kell.
- A 12. oszlopban, ha az intézkedés végrehajtása megtörtént, a dátumot, ha nem történt meg akkor „NEM”-rel jelezni.
- A 15. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsolatban álló tételeket kell rögzíteni pl. felelősségre vonás; új felelős kijelölése.
- A 16. oszlopban van lehetőség egyéb, az intézkedéssel kapcsolatos megjegyzésekre. Itt érdemes feltüntetni például az éves költségvetés nyilvántartásakor, a következő évi nyilvántartásba való átvételéről.

Nagyrácsai, 2025.01.25.

NAGYRÁCSAI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KONTROLL KFT.
Köszönjük a munkáját! 2025.01.25.
Becsali út 31.
1025 Nagyrácsai
Telefon: 06-30-4684163
Fax: 06-30-4684163
E-mail: info@nagyracsai.hu
Szám: 09-01458473-00100009

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:Nagyrécei Községi önkormányzat Hivatal	Belső ellenőri 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
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat:Összesen (1+11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00
I. Fejezet: Irányító szerv / Önkormányzat: Hivatal										
Önkormányzat összesen:Nagyrécei Községi										
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00
1. Irányított költségvetési szerv neve:							0,00	0,00	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

¹ A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kerülnek feltüntetni a létszámmal és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kerekítenek.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz határérték esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezető, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértőelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 18. §).

⁴ A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnek foglalkoztatható ellenőrök számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

[illegible][illegible]

1. 2. sz. mellékletű táblaközve. Az itt okhasító adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a célköz táblaközökkel, képletekkel rendelkeznek, melyeket kértünk nem feltüntetni (íve a szöveg masolása miatt újra képlettel és szöveggel együtt).

2. Egyéb tövkenyességi pl. a besző ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanfolyamokra, képzésekre és egyéb továbbképzésekre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megnevezett adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G+H oszlopokban megadott létszám és elfoglaltság adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megnevezett adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5. A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a teljes ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitásiás.

6 A tanácsadás kiűző ellenőri napok számára külső szolgáltatást megbizdos esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a bűnös ellenőrzési tevékenységet teljesítően külső szolgáltatást látja el, akkor az általa elvégzett képzést is szűkséges megjelölni.

6. Soron kívül az az ellenőrzés, amelynek tárgyát konkrétan nem határozta meg előre, de a levezet kapáciást tartalmazza. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen eltérés.

Intézkedések megvalósítása¹

4a. számú melléklet

külső ellenőrzés javaslatai alapján

Fejezet / Helyi önkormányzat: Nagyrécsesi Közös Önkormányzati Hivatal	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!
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat 1. Összesen: Nagyrécsesi Közös Önkormányzati Hivatal				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek 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!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl.: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Nagyrécsesi Közös Önkormányzati Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen Nagyrécsesi Közös önkormányzati Hivatal				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen				
1. Irányított költségvetési szerv neve)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve)				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje, új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Nagyrécse Község Önkormányzata

Iktatószám:

Melléklet: 4 db

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.

Készítette:

Zalaegerszeg, 2025. január 25.

Jóváhagyta:

....., 2025.

NUMERIKUS SZUMMA KONTROLL KFT.
8800 Zalaegerszeg, Rákóczi út 37.
Adószám: 24087192-20
Banksz.: 12092309-0110847300100009
Tel.: 06-202254-914711

belső ellenőrzési vezető

jegyző

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért, amelyet jóváhagyásra megküld a Nagyrécse Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vezetőjének.

A Bkr. 48. § alapján a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte. A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása A gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) egyes folyamatainak kockázatain, belső (önkormányzatokra kiterjesztett) szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A Hivatalnál saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került. A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt. Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet a Hivatal vezetője elfogadott a záradékolás során.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem volt.

A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítése kötelezettség sem terhelte az Önkormányzatot.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 1 fő belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető igénybevételevel biztosította, aki képzési kötelezettségének eleget tett a 2024. évben.

A belső ellenőr feladatait a Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, a funkcionális függetlensége biztosított volt. Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak. A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

Összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőri munka során nem merültek fel.

Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

A fentieknek megfelelően elkészített éves ellenőrzési jelentés az Önkormányzat vonatkozásában a következőkben leírtak alapján készül el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

- A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte:

Ssz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	Az Önkormányzat költségvetés tervezésének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> - szabályszerűség és jogszerűség vizsgálata; <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Az Önkormányzat költségvetés tervezésének ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év;

A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása az Önkormányzat egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

A 2024. évi ellenőrzési terv, a hozzá kapcsolódó elemzésekkel - a belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzéssel és kapacitásszámítással, valamint a kockázat elemzéssel - elkészült és elfogadásra került.

Az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés és kiválasztott időszakok alapján a működési költségvetést érintően vizsgálhatók voltak az egyes jogszabály-módosítások, a belső szabályzatok és a különböző gazdasági folyamatok.

A felsorolt ellenőrzés a tervezett munkaidőt lefedte, 15 ellenőri nap felhasználását eredményezte.

- A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és a különböző típusú, elvégzett ellenőrzések számát a 2. számú melléklet tartalmazza.
Tervtől való eltérés és elmaradt ellenőrzés a 2024. gazdasági évben nem volt.
- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
- A Hivatalnál a saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került.
A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt.
- Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet a Hivatal és az Önkormányzat vezetője elfogadott a záradékolás során.

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, hiányosság nem volt.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettypus	Státusz
-	-	-	-

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

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

- Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján láttam el. A létszámhelyzetet a 1. számú melléklet mutatja be.
- Főállású, teljes munkaidős belső ellenőr foglalkoztatását az Önkormányzat sajátosságai és a költségvetési források nem indokolták.
- A 2024. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint az Önkormányzat vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (továbbiakban: PM rendelet) 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeinek megfelelek. Szakirányú diplomával (közgazdász) és mérlegképes könyvelői képestéssel rendelkezem, gyakorlati időm 26 év.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdésével alapján kiadott engedéllyel rendelkezem, nyilvántartási azonosítóm 5112969.
- Szakmai képzés vonatkozásában, az év során több olyan előadáson, továbbképzésen vettem részt, amelyek munkám végzéséhez szükségesek voltak.
 - Szakmai képzés:
 - Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen, valamint a számviteli környezet változásának egyes kérdései – 2024. című minősített képzés
 - Egyes munkaügyi és TB. szabályok, valamint az Szja. törvény módosítása - 2024.
 - Belső ellenőr képzése ÁBPE I. képzés
 - Belső ellenőrök idegen nyelvi képzése: -
 - Belső ellenőrök informatikai képzése: -
 - Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések):
 - A hivatásetikai eljárás folyamata (e-learning)
 - Nem csak a pénz számít! – Ösztönzésmenedzsment (e-learning)

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

- Belső ellenőri feladataimat az Önkormányzat vezetőjének közvetlenül alárendelve végeztem, a szervezeti hierarchiában a helyzetem megfelelő volt.
- A funkcionális függetlenségemet biztosították.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

- Összeférhetetlenségi esetek a munkám során nem merültek fel.

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

- Az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe történő belépést biztosították számomra. Ellenőrzésem során, a szükséges dokumentumokba történő betekintési joggal minden esetben rendelkeztem. A munkavégzéshez kapcsolódó jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezéseimre álltak.
- A belső ellenőrzéshez szükséges információkkal segítették a munkámat.
- A vizsgálatok során szakértő bevonását nem kellett kezdeményezni.

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

- Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- Az ellenőrzésről - az adott ellenőrzésre vonatkozóan - konkrét ellenőrzési mappa készült, mely tartalmazta a Belső ellenőri kézikönyv iratmintái alapján az ellenőrzésre vonatkozó anyagokat, dokumentumokat.
- A konkrét, iktatott ellenőrzési mappa 15 éves megőrzési idővel az Önkormányzat irattárában és a belső ellenőrnél kerültek elhelyezésre.
- Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

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

- A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

- A belső ellenőrzési tevékenység során érvényesültek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások. A tanácsadó tevékenység - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására. A tanácsadó tevékenységre fordított 5 szakértői napot a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

- A belső ellenőrzés során javaslat megtételére nem került sor, az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetése megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat költségvetés tervezésének ellenőrzése	-	-	-	-

- Az ellenőrzés során kiemelten vizsgáltam a gazdasági folyamatokra jellemző szabályokat, valamint azok alkalmazását az eljárások során.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Az Önkormányzat által kialakított **kontrollkörnyezetben** világos volt a szervezeti struktúra, egyértelműek voltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások és biztosították a humánerőforrás átláthatóságát.

A Hivatal által kiadott (önkormányzatokra kiterjesztett) szabályzatok és kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, valamint eredményes felhasználását. A gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében meghatározták a szervezet felépítését, az ügyrendben előírták a feladatokat és felelősségi köröket, az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették folyamatokat, elkészítették az integritás szabályzatot.)

A Hivatalnál (az önkormányzatokra vonatkozóan is) szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét.

A Hivatal működésében érvényesült a szakmai felkészültség, a pártatlanság és az elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

2. A Hivatal elkészítette (az önkormányzatokra kiterjesztett) **integrált kockázatkezelési rendszerét**, amely tartalmazta - a kockázatok meghatározását és felmérését, a kockázatok elemzését és kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát, valamint a csalás és korrupció kiszűrését – az integrált kockázatkezelés megfelelő volt a 2024. évben.

3. A Hivatal által belső (az önkormányzatokra kiterjesztett) szabályzatokban is előírt és kialakított **kontrolltevékenységek** biztosították a kontrollstratégiák meghatározását, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés ellenőrzését és folytonosságát.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

4. A Hivatalnál (az önkormányzatokra kiterjesztett) kialakított információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékesekhez. Az **információs- és kommunikációs rendszerek** biztosították a

hatékonyságot, a megbízhatóságot és a pontosságot a különböző beszámolási szintek vonatkozásában.

5. A Hivatalnál működő **nyomon követési rendszer (monitoring)** az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítési kötelezettség sem terhelte az Az Önkormányzatot. Ez alapján elmondható, hogy lejárt határidejű, továbbá elmaradt intézkedések nem voltak az Önkormányzatnál. (4. számú melléklet)

1. számú melléklet

Ex: 2024.

Teleső ellenőrvéséhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Naonrécsé Község Önkormányzata

Szervezeti egység:

Nagyréce Község Önkormányzata																	
Szervezeti egység:		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
Ellenőrzés kiadóságnak / ellenőrzés azonosítója			Az ellenőrzött szervezet egyetemes megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Indokoltatást igénylő megállapítás	Ellenőrzés javaslata	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv irratározása	A vonatkozó intézkedési terv érvényesítésének időpontja	Az intézkedés felfedezése (beosztás és szervezeti egysége)	Az intézkedés érvényesítésének határidője	Módszer (kérdőív / NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megítelt intézkedés rövid leírása	A határozatban foglalt intézkedések elvégzése	A nem teljesülés kiegészítő leírása	Megjegyzés
1.		1/2024.	Nagyréce Község Önkormányzata	az Önkormányzat költségvetés tervezésének ellenőrzése				-				-	-				

Megjegyzések:

- **Megjegyzések:**
- Az éves bontásban vezetett nyilvántartásban fokozottan ügyelni kell a tárgyévben december 31-ig végre nem hajtott intézkedések következő évre történő átvételéről.
- Amennyiben egy javaslat több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.
- A 4. oszlopban azokat a megállapításokat kell feltüntetni, amelyek intézkedést vonnak maguk után.
- A 9. oszlopban az intézkedés felelősenek beosztását és a szervezeti egységet kell beírni.
- A 10. oszlopban az intézkedési tervben szereplő, az intézkedés végrehajtására vonatkozó határidőt kell szerepeltetni. Törtekdni kell a konkrét dátum kijelölésre, kerülni kell a „folyamatos” megjelölést, illetve a nem konkrét dátumokat.
- A 11. oszlopban a módosított határidőt és/vagy feladatot kell megjelölni, attól függően, hogy mire vonatkozott a módosítás, „NEM” jelzéssel kell ellátni.
- A 12. oszlopban, ha az intézkedés végrehajtása megtörtént, a dátumot, ha nem történt meg akkor „NEM”-et kell beírni.
- A 13. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felelősségátvétel, új felelős kijelölése.
- A 14. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felelősségátvétel, új felelős kijelölése.
- A 15. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felelősségátvétel, új felelős kijelölése.
- A 16. oszlopban van lehetőség egyéb, az intézkedéssel kapcsolatos megjegyzésekre. Itt ~~előzetes~~ **előzetes** felelősségátvételről is lehet beszélni például az éves bontásban vezetett nyilvántartások esetén, a következő évi nyilvántartásba való átvételét.

Nagyvács, 2025.01.25.

NUMERIKUS SZUMMA KONTROLL KFI.
890 Zalaegerszegi út 31.
Adószám: 24906062-1-20
0192009-014584
0192009-014584

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Önkormányzat Nagyrécsa Község Önkormányzata	Helyi	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		(01.01.)	(12.31.)	(01.01.)	(12.31.)								
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőrn nap		fő		ellenőrn nap		ellenőrn nap	
Fejezet ¹ Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Fejezet ¹ irányító szerv / önkormányzat összesen:													
1. Nagyrécsa Község Önkormányzata													
II. Irányított szervezetek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	30,00	30,00	30,00
1. Irányított költségvetési szerv neve/													
2. Irányított költségvetési szerv neve/													
3. Irányított költségvetési szerv neve/													
n. Irányított költségvetési szerv neve/													

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezrei összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órással foglalkoztatása, azaz hatórás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezetek egységnyi foglalkoztatható ellenőrök számát.

Továbbiak

3. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján

4a. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Nagyrécsce Község Önkormányzata	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!
Fejezetek irányító szerv / összesen::				#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Helyi önkormányzat összesen:: Nagyrécsce Község Önkormányzata				#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!

¹ Csak beszámolóshoz!
² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.
³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Nagyrécsa Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-tH.)	0	0	0	%
Fejezetet irányító szerv / I. Helyi önkormányzat összesen Nagyrécsa Község Önkormányzata				#ZÉRÓOSZTÓI
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓI
2. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓI
3. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓI
n. Irányított költségvetési szerv neve				#ZÉRÓOSZTÓI

¹ Csak beszámolóshoz!
² Pl: tárgyévben járt le a határideje: új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kiűzésre; stb.
³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

NAGYRÉCSEI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Iktatószám:

Melléklet: 4 db

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2024.

Készítette:

Zalaegerszeg, 2025. január 25.

Jóváhagyta:

....., 2025.

NUMERIKUS SZÁMMA KONTROLL KFT.
8000 Zalaegerszeg, Kőrös utca 31.
Adószám: 13823030-0-1800-30100008
Tel.: 06-20723-9141
Belső ellenőrzési vezető

jegyző

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért, amelyet jóváhagyásra megküld a NAGYRÉCSEI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE (továbbiakban: Intézmény) vezetőjének.

A Bkr. 48. § alapján a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte. A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása Az Intézmény egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban Hivatal) saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került. A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt. Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet az Intézmény vezetője elfogadott a záradékolás során.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem volt.

A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítési kötelezettség sem terhelte az Intézményt.

Az Intézmény belső ellenőrzési feladatait 1 fő belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető igénybevételével biztosította, aki képzési kötelezettségének eleget tett a 2024. évben.

A belső ellenőr feladatait az Intézmény vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, a funkcionális függetlensége biztosított volt. Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak. A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására.

Összeférhetlenségi esetek a belső ellenőri munka során nem merültek fel.

Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

A fentieknek megfelelően elkészített éves ellenőrzési jelentés az Intézmény vonatkozásában a következőkben leírtak alapján készül el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

- A belső ellenőrzés a 2024. évi feladatait az elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végezte:

Ssz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> - szabályszerűség és jogszerűség vizsgálata; <u>Ellenőrzés módszerei:</u> A kontrollkörnyezet kialakításának szabályszerűségi ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év;

A vizsgálat ellenőrzési tervbe történő beállítása az Intézmény egyes folyamatainak kockázatain, belső szabályzatain, valamint a helyi vezetés elvárásain alapult.

A 2024. évi ellenőrzési terv, a hozzá kapcsolódó elemzésekkel - a belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzéssel és kapacitásszámítással, valamint a kockázat elemzéssel - elkészült és elfogadásra került.

Az ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés és kiválasztott időszakok alapján a működési költségvetést érintően vizsgálhatók voltak az egyes jogszabály-módosítások, a belső szabályzatok és a különböző gazdasági folyamatok.

A felsorolt ellenőrzés a tervezett munkaidőt lefedte, 15 ellenőri nap felhasználását eredményezte.

- A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és a különböző típusú, elvégzett ellenőrzések számát a 2. számú melléklet tartalmazza.
Tervtől való eltérés és elmaradt ellenőrzés a 2024. gazdasági évben nem volt.
- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.
- A Hivatalnál a saját szervezeti felépítésnek megfelelő Belső ellenőrzési kézikönyv kiadására sor került.
A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Belső ellenőrzési kézikönyv értelemszerű alkalmazásával, az abban szereplő irat- és jelentés minták alapulvételével történt.
- Az ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásokon alapult, melyet a Hivatal és a Intézmény vezetője vezetője elfogadott a záradékolás során.

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, hiányosság nem volt.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettypus	Státusz
-	-	-	-

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

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

- Az Intézménynél a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján láttam el. A létszámhelyzetet a 1. számú melléklet mutatja be.
- Főállású, teljes munkaidős belső ellenőr foglalkoztatását Az Intézmény sajátosságai és a költségvetési források nem indokolták.
- A 2024. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint A Hivatal vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (továbbiakban: PM rendelet) 2. § (1) bekezdésében foglalt képesítési és gyakorlati követelményeinek megfelelek. Szakirányú diplomával (közgazdász) és mérlegképes könyvelői képestéssel rendelkezem, gyakorlati időm 26 év.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdése alapján kiadott engedéllyel rendelkezem, nyilvántartási azonosítóm 5112969.
- Szakmai képzés vonatkozásában, az év során több olyan előadáson, továbbképzésen vettem részt, amelyek munkám végzéséhez szükségesek voltak.

- Szakmai képzés:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen, valamint a számviteli környezet változásának egyes kérdései – 2024. című minősített képzés
- Egyes munkaügyi és TB. szabályok, valamint az Szja. törvény módosítása - 2024.
- Belső ellenőr képzése ÁBPE I. képzés

- Belső ellenőrök idegen nyelvi képzése: -

- Belső ellenőrök informatikai képzése: -

- Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések):

- A hivatásetikai eljárás folyamata (e-learning)
- Nem csak a pénz számít! – Ösztönzésmenedzsment (e-learning)

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

- Belső ellenőri feladataimat a Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végeztem, a szervezeti hierarchiában a helyzetem megfelelő volt.
- A funkcionális függetlenségemet biztosították.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

- Összeférhetetlenségi esetek a munkám során nem merültek fel.

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

- Az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe történő belépést biztosították számomra. Ellenőrzésem során, a szükséges dokumentumokba történő betekintési joggal minden esetben rendelkeztem. A munkavégzéshez kapcsolódó jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezésemre álltak.
- A belső ellenőrzéshez szükséges információkkal segítették a munkámat.
- A vizsgálatok során szakértő bevonását nem kellett kezdeményezni.

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

- Belső ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

- Az ellenőrzésről - az adott ellenőrzésre vonatkozóan - konkrét ellenőrzési mappa készült, mely tartalmazta a Belső ellenőri kézikönyv iratmintái alapján az ellenőrzésre vonatkozó anyagokat, dokumentumokat.
- A konkrét, iktatott ellenőrzési mappa 15 éves megőrzési idővel a Hivatal irattárában és a belső ellenőrnél kerültek elhelyezésre.
- Az ellenőrzés nyilvántartása a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső előírásoknak megfelelő formában került kialakításra.

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

- A stratégiai tervek alapján fejlesztési igények nem merültek fel a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

- A belső ellenőrzési tevékenység során érvényesültek a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások. A tanácsadó tevékenység - szóbeli felkérés alapján - rámutatott az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartására, továbbá a legjobb gyakorlat elfogadására és alkalmazására. A tanácsadó tevékenységre fordított 5 szakértői napot a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

- A belső ellenőrzés során javaslat megtételére nem került sor, az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetése megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat
A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése	-	-	-	-

- Az ellenőrzés során kiemelten vizsgáltam a gazdasági folyamatokra jellemző szabályokat, valamint azok alkalmazását az eljárások során.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- A Hivatal által kialakított, az Intézményre kiterjesztett **kontrollkörnyezetben** világos volt a szervezeti struktúra, egyértelműek voltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások és biztosították a humánerőforrás átláthatóságát.

A Hivatal által kiadott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok és kialakított folyamatok biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, valamint eredményes felhasználását. A gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében meghatározták a szervezet felépítését, az ügyrendben előírták a feladatokat és felelősségi köröket, az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették folyamatokat, elkészítették az integritás szabályzatot.)

A Hivatalnál szabályozták az Intézményre kiterjedően szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét.

A Hivatal működésében érvényesült a szakmai felkészültség, a pártatlanság és az elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség, valamint a közérdekek előtérbe helyezése.

- A Hivatal elkészítette az Intézményre kiterjesztett az **integrált kockázatkezelési rendszerét**, amely tartalmazta - a kockázatok meghatározását és felmérését, a kockázatok elemzését és kezelését, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát, valamint a csalás és korrupció kiszűrését – az integrált kockázatkezelés megfelelő volt a 2024. évben.

- A Hivatal által elkészített, az Intézményre kiterjesztett belső szabályzatokban is előírt és kialakított **kontrolltevékenységek** biztosították a kontrollstratégiák meghatározását, a feladatkörök szétválasztását, a feladatvégzés ellenőrzését és folytonosságát.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kialakításra kerül az ellenőrzési nyomvonal.

- A Hivatalnál kialakított, az Intézményre kiterjesztett információáramlás és kommunikációs rendszer következtében a megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak az illetékesekhez. Az **információs- és kommunikációs rendszerek** biztosították a hatékonyságot, a megbízhatóságot és a pontosságot a különböző beszámolási szintek vonatkozásában.

5. A Hivatalnál működő, az Intézményre kiterjesztett **nyomon követési rendszer (monitoring)** az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

- A belső ellenőrzés által javaslat megtételére nem került sor a 2024. évben, így intézkedési terv készítési kötelezettség sem terhelte az Intézményt. Ez alapján elmondható, hogy lejárt határidejű, továbbá elmaradt intézkedések nem voltak az intézménynél . (4. számú melléklet)

	1.	2.	3.	4	5.	6.	7	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
	Ellenőrzés kiadásának / elavultság azonosítása	Az ellenőrzött szervezet egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedés igénylő megállapítás	Előirányzat javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési ter- vezetben való figyelembevétele	A vonatkozó intézkedés ter- vezetben való figyelembevétele előirányzat szempontja	Az intézkedés folytatása (további és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (dátum / NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megvalósítás határideje tervezet	A határidőben végre nem hajtott intézkedések okai	A nem teljesítés kiszámlázott kérdések	Megjegyzés
1.	1/2024.	NAGYKÖRNYEI TÖNDÉRKERT ÓVODA ÉS BOLDOCSÓDE	A kontrollálmányozott kalkulációk szabályzatosság ellenőrzése													

- Megjegyzések:
- Az éves beszámolóban vezetett nyilvántartásban fókuszban áll az az intézkedések következő évi történeti áttekintéséről.
 - Amennyiben egy javaslat több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.
 - A 4. oszlopban azokat a megállapításokat kell feltüntetni, amelyek intézkedést vonnak maguk után.
 - A 9. oszlopban az intézkedés feloldásának körülményeit és a szervezeti egységet kell feltüntetni.
 - A 10. oszlopban az intézkedési tervben szereplő, az intézkedés végrehajtására vonatkozó határidőt kell szerepeltetni. Törölni kell a konkrét dátum kijelölésére, kerülni kell a „folyamatos” megjelölést, illetve a nem konkrét dátumokat.
 - A 11. oszlopban a módosított határidőt és/vagy feladatot kell megjelölni, attól függően, hogy mire vonatkozott a módosítás, illetve amennyiben nem volt semmilyen módosítás, „NEM” jelzéssel kell ellátni.
 - A 12. oszlopban, ha az intézkedés végrehajtása megváltozott, a dátumot, ha nem történt meg akkor „NEM”-et kell beírni.
 - A 15. oszlopban az intézkedés nem teljesülése kapcsán tett lépéseket kell rögzíteni pl. felülvizsgálatra vonatkozóan, új felelős kijelölése.
 - A 16. oszlopban van lehetőség egyéb, az intézkedéssel kapcsolatos megjegyzésekre, például az éves beszámolóban vezetett nyilvántartások esetén, a következő évi nyilvántartásba való átvételéről.

NUMERIKUS SZUMMA-KONTROLL KFT.

8900 Zalaegetrszeg, Becskell p. 61.

Adószám: 24984182-120

Bankszámla: 11700002309-01458473-60400009

Tel.: 06-20-202540141

Nagytréce, 2025.01.25.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

NAGYRÉCSEI TÚNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCŐSŐDE		Belső ellenőri közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.) (12.31.)	tényleg (12.31.)	terv (01.01.) (12.31.)	tényleg (12.31.)	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (1.+11.)		0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	40,00	40,00	40,00	40,00
I. önkormányzat összesen											
I. önkormányzat Összesen											
II. irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	40,00	40,00	40,00	40,00
1. NAGYRÉCSEI TÚNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCŐSŐDE [irányított költségvetési szerv neve]											
2. [irányított költségvetési szerv neve]						1,00	1,00	40,00	40,00	40,00	40,00
3. [irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00
n. [irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00

1 A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyeket viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vagyunk egy példát: 2,15 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz haviórák számát 2,15 x 30 = 64,5 óra /hét, illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati jogviszonyban, közszolgálati, közalkalmazotti, jogviszonyban, igazságszolgálati jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnek a foglalkoztatott ellenőrök számát.

[illegible]

NAGYRÉCSEI TUNDÉRKERT ÖVODA ÉS BÖLCÖDÉ															
Eltérítések összesen ¹															
Tandíj															
Képzés															
Egyéb tevékenység ²															
Segítség, kapacitás összesen ³															
Külső kapacitás összesen ⁴															
Kapacitás összesen előirányozó szerv ⁵															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányozó szerv															
előirányoz															

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

NAGYRÉCSEI TÚNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I. +II.)	db ⁵			%
0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Helyi önkormányzat szerv / Fejezetét irányító szerv / Nagyrecse Községi Önkormányzata				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. NAGYRÉCSEI TÚNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE [irányított kötségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Saját szervezetről Csak beszámolóshoz!

² Pl.: tárgyévben járt le a határideje: új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

MAGYRÉCSEI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	db. ⁵ 0	0	%
Fejezet/irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen					#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Nagyrécsesi Községi Önkormányzata					#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervezetek összesen					
1. MAGYRÉCSEI TÜNDÉRKERT ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE [irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!

Saját szervezetről Csak beszámolóashoz!

² P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Nagyrecsei Tündérkert Óvoda és Bölcsőde
2024. évi költségvetés 1. számú módosítása**

1. táblázat

adatok forintban

	Megnevezés	Előirányzat eredeti	Módosított előirányzat 1.számú
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	75 448 079	77 232 517
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	2 386 000
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	650 000	1 309 557
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 334 000	1 334 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	100 000	1 242 972
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	77 532 079	83 505 046
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	700 000	1 282 250
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	700 000	1 282 250
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	78 232 079	84 787 296
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 974 651	11 075 427
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 530 000	811 591
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	37 240 000	33 274 461
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	38 770 000	34 086 052
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	450 000	162 600
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	130 000	130 000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	580 000	292 600
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 740 000	1 334 319
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	1 885 000	1 909 246
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	420 000	785 000
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	4 045 000	4 028 565
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	105 000	125 000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 650 000	1 256 943
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	6 084 000	6 416 100
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	2 727 379	2 788 677
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	14 611 379	14 615 285
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	80 000	80 000
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	80 000	80 000
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	11 187 100	8 591 744
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	3 500 000	2 884 000
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	12 000	12 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	14 699 100	11 487 744

Nagyrecsei Tündérkert Óvoda és Bólcsoöde
2024. évi költségvetés 1. számú módosítása

1. táblázat

adatok forintban

64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	68 740 479	60 561 681
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	796 953
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	3 024 132
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	1 011 439
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	4 832 524
273	Költségvetési kiadások	156 947 209	161 256 928
	(=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)		