

Ikt.szám.: \_\_\_\_\_ /2026.

..... napirendi pont

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Nagylóc Község Önkormányzat**

**2025 évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

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

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

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

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a jegyző a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2025. évi, éves jelentésben számol be.**

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

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

Készítette: Csépe Péter, Belső ellenőr

**Nagylóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2026. (.....) határozata  
Nagylóc Község Önkormányzatának  
2025. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

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

Nagylóc, 2026.....

-----  
**Dr. Rózsavölgyi Tibor**  
*Jegyző*

## Nagylóc Község Önkormányzatának 2025 évi belső ellenőrzési jelentése

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

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

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

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

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

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

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

### Az ellenőrzés bemutatása.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy Nagylóc Község Önkormányzat kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás szabályozása és végrehajtása a jogszabályoknak megfelelően, történik-e.

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Nagylóc Község Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének ellenőrzése.

## **Szabályozottság**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szabályozza, hogy az önkormányzatnak a működéshez kapcsolódó, előirányzatokat terhelő pénzügyi kihatással járó esetekben milyen szabályzatokkal, belső utasításokkal kell rendelkeznie az alábbiak szerint:

*„(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen*

*a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,*

*b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,*

*c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,*

*d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,*

*e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,*

*f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,*

*g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és*

*h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.”*

## **Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzat**

Nagylóc Község Önkormányzata a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről szóló szabályzattal rendelkezik. A szabályzat megnevezése: Pénzkezelési szabályzat.

A szabályzat Nagylóc Község Önkormányzata, Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha, Nagylóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nagylóci Szociális Alapszolgáltatási Központ (továbbiakban együtt: költségvetési szerv) részére egységes szerkezetben készült.

Minden költségvetési szervre vonatkozóan külön-külön kerültek szabályozásra a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, utalványozásra és érvényesítésre feljogosított személyek. A felhatalmazott személyek neve, munkaköre, aláírása és szignója is megtalálható a mellékletekben.

A szabályzat az ellenőrzés ideje alatt felülvizsgálatra és módosításra került.

- **Az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerint a kötelezettségvállalásra jogosultak és az Ávr. 59.§ (1) bekezdés alapján utalványozásra jogosultak kijelölése megtörtént a szabályzatban.**

**52. § (1)\* Kötelezettségvállalásra** - jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv,

b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

[az a)-c) pont e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

(6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a **polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy** vállalhat kötelezettséget.

(6a)\* Ha a helyi önkormányzatnál nincs a (6) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

(7) A nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a **nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő** jogosult kötelezettségvállalásra.

(7a)\* Ha a nemzetiségi önkormányzatnál nincs a (7) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van,

a) települési, területi nemzetiségi önkormányzat esetében a képviselő-testület egyedi határozatában, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti önkormányzati hivatal,

b) országos nemzetiségi önkormányzat esetében a közgyűlés egyedi határozatában, az országos nemzetiségi önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület vagy a közgyűlés általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

(8)\* A társulás, térségi fejlesztési tanács kiadási előirányzatai terhére a **társulási tanács, térségi fejlesztési tanács elnöke vagy a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács általa írásban**, vagy az elnöki tisztség betöltésének hiánya esetén a társulási tanács, térségi fejlesztési tanács által **határozatban felhatalmazott valamely tagja** vállalhat kötelezettséget.

**59. § (1)\* Jogsabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.** A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

A fenti jogszabályi előírások betartása érdekében szükséges felülvizsgálni a szabályzat hatálya alá tartozó szervek esetében a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörrel felruházott személyek, megbízási dokumentumait.

- **Kötelezettséget vállalni – az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.**

*„53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

*a) értéke a kétszázezer forintot nem éri el,*

*b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy*

*c) az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.*

*(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.”*

- **Az Ávr. 9.§. és 55. § (1), (2). bekezdés szerint a kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosultak kijelölése megtörtént a szabályzatban.**

*„55. §*

*(1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*

*(2) A kötelezettséget vállaló szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére*

*c) \* a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén*

*ca) a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt, a 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési szerv alkalmazásában álló személy,*

*cb) a 9. § (5) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a kötelezettséget vállaló szerv vezetője által kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy,*

*cc) a 9. § (5a) bekezdése szerinti önkormányzati hivatal esetén az önkormányzati hivatal vezetője által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy,*

*f)\* az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,*

*g)\* a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati*

hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő,

i)\* a társulás nevében vállalt kötelezettség esetén a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy, **gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a költségvetési szerv vezetője által írásban kijelölt, a költségvetési szerv állományába tartozó személy,**

A fenti jogszabályi előírások betartása érdekében szükséges felülvizsgálni a szabályzat hatálya alá tartozó szervek esetében a pénzügyi ellenjegyzési jogkörrel felruházott személyek, megbízási dokumentumait.

- A **teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése az Ávr.57.§ (4) bekezdés alapján megtörtént a szabályzatban**

*„57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján **ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.***

*(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.*

*(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az **arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.** Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.*

*(4) A **teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa** - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - **írásban kijelölt személy jogosult.**”*

A fenti jogszabályi előírások betartása érdekében szükséges elkészíteni a szabályzat hatálya alá tartozó szervek esetében a teljesítés igazolási jogkörrel felruházott személyek, megbízási dokumentumait.

- Az Ávr. 58. § (1) és (4) bekezdés szerint a kötelezettséget vállaló szervnél az **érvényesítésre jogosultak** kijelölése megtörtént a szabályzatban.

*„58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - **az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét** és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.*

*(4) Az **érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére** - az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel - az 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.”*

**A fenti jogszabályi előírások betartása érdekében szükséges felülvizsgálni a szabályzat hatálya alá tartozó szervek esetében az érvényesítési jogkörrel felruházott személyek, megbízási dokumentumait.**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során szükséges betartani az Ávr. 60. §-a szerinti összeférhetetlenségi követelményeket.

*„60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.*

*(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

*(3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.”*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során betartották az Ávr. 55. § (3) bekezdése szerinti követelményeket.

*„55. § (3) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.”*

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt köztisztviselők megfelelnek az Ávr. képzettség előírásainak.

A szabályzatban rögzítették a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak nevét és aláírás mintáját, mely alapján beazonosítható, hogy a felhatalmazottak által történt az aláírás.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását számítógépes (ASP) programmal folyamatosan vezetik a jogosultak nevét és aláírás mintáját, mely alapján beazonosítható, hogy a felhatalmazottak által történt az aláírás. A kötelezettségvállalásnak minősülnek a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalására szóló jognyilatkozatok, különösen: foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére tett nyilatkozatok. A szerződések esetében az önkormányzatnál a kötelezettségvállalások megtörténtek, a szerződéseken szerepel a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása is.

Összességében megállapítható, hogy az új kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a Nagylóc Község Önkormányzata, Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha, Nagylóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nagylóci Szociális Alapszolgáltatási Központ tekintetében a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás (Felsorolás módszerével), az érvényesítés és az utalványozásra kijelölt személyek megnevezését, aláírásmintáját.

## A pénzügyi bizonylatok ellenőrzése

Az Önkormányzat a jogszabályi változások tükrében kötelezően csatlakozott az **önkormányzati ASP rendszerhez** (a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer. Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII.31.) Korm. rendelet 3. § rögzíti az ASP rendszer elemeit.

Az ASP. program mind a bevételezési, mind a kiadási pénztárbizonylatot automatikusan, sorszámmal ellátva generálja, valamint elektronikus pénztárnaplót vezet.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával mintavétellel ellenőriztem a költségvetési szervek bizonylatait.

A nyomtatott pénztárbizonylatok sorban kerültek lefűzésre, mindegyikhez kapcsolódik a kifizetés alapbizonylata (bejövő vagy kimenő számla), illetve az utalványrendelet. A mintavétellel ellenőrzött pénzügyi események során a hiányzó aláírások pótlása szükséges. ***Az utalványrendeletek és a pénztárbizonylatok esetében a továbbiakban is be kell tartani az Áht. és az Áhsz. előírásait, vagyis valamennyi gazdasági művelet esetén rögzíteni kell a megfelelő helyre a megfelelő aláírásokat (kötelezettségvállalás, utalványozás stb.), valamint a pénztárbizonylatokon a befizető vagy a pénzt átvevő aláírását.***

### ***I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### ***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

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

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, kétévente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2025 évben sikeresen teljesítette.

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

**A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljes körűen biztosított volt.** Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása ( Bkr. 48. ac) pont)***

Tanácsadói tevékenység 2025 évben nem merült fel.

***II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont )***

***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)***

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2025 évben nem került sor.

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### ***2. Integrált kockázatkezelés***

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

### ***3. Kontrolltevékenységek***

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

### ***4. Információ és kommunikáció***

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

### ***5. Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.