

ELŐTERJESZTÉS
a 2025. évi belső ellenőri jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírja, hogy a közpénzek felhasználásában részt vevő költségvetési szervek kötelesek a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére. A belső kontrollrendszer célja annak biztosítása, hogy a költségvetési szerv működése megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, továbbá a rendelkezésre álló közpénzek felhasználása szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer egyik kiemelt eleme, amely független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységként támogatja a szervezet vezetését. Feladata, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja és értékeli a szervezet működését, a gazdálkodási folyamatokat, a kockázatkezelési rendszert, valamint az irányítási és kontrollfolyamatok megfelelőségét és hatékonyságát. A belső ellenőrzés célja továbbá a működés fejlesztése, a hiányosságok feltárása, valamint a jogszabályi megfelelőség és az átlátható gazdálkodás elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-a előírja az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét, míg a rendelet 48. §-a meghatározza annak kötelező tartalmi elemeit. A Bkr. 49. §-ában foglaltak alapján a jegyző köteles a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyás céljából.

Tószeg Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatok ellátása 2025. évben külső szolgáltató bevonásával, megbízási szerződés keretében történt. A belső ellenőri feladatokat Doroginé Bálint Edina regisztrált államháztartási belső ellenőr látta el, aki rendelkezik a jogszabályban előírt szakmai képesítéssel és továbbképzési kötelezettségeinek eleget tett.

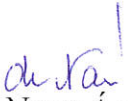
A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján valósult meg. Az éves ellenőrzési terv összeállítását kockázatelemzésen alapult, figyelembe véve az önkormányzat működésében rejlő pénzügyi, gazdálkodási és szabályozási kockázatokat. Az ellenőrzések során kiemelt figyelmet kaptak a gazdálkodási folyamatok szabályszerűségével, a pénzkezeléssel, a szerződéses jogviszonyokkal, valamint az étkeztetési feladatok önköltségszámításával kapcsolatos területek.

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat végrehajtotta, az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a szakmai standardoknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kerültek lefolytatásra. Az ellenőrzések során tett megállapítások alapján olyan súlyos hiányosság vagy szabálytalanság nem került feltárára, amely büntető-, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési eljárás megindítását tette volna szükségessé.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az önkormányzatnál kialakított belső kontrollrendszer alapvetően biztosította a szabályszerű működést és a gazdálkodási folyamatok ellenőrizhetőségét. Az ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok elsősorban a dokumentálási folyamatok, a nyilvántartások pontosságának, valamint a belső kontrolltevékenységek további erősítésére irányultak.

**Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet a mellékelt határozati javaslatot
véleményezni és elfogadni szíveskedjen!**

Tószeg, 2026. 05. „ „


Dr. Nagy Ágnes
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tószeg Község Önkormányzat Képviselő-testületének ____/2026. (.) határozata a 2025. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Tószeg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő a 2025. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Tószeg, 2026. május „ „

Erről értesülnek:

Képviselő-testület tagjai helyben,

- Dr. Gyuricza Miklós polgármester helyben,
- dr. Nagy Ágnes jegyző, helyben,
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetőjét
- Irattárat


/: **dr. Gyuricza Miklós** :/
polgármester

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2025. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés



.....

Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr



.....

Jóváhagyta: Dr. Nagy Ágnes
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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 (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	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 ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Tószeg Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenysége a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, továbbá a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került végrehajtásra.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Tószeg Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által fogantatosított intézkedésekre.

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

Tószeg Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Tószeg Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyó képviselő-testületi határozat.

A belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján külső szolgáltató látta el. A belső ellenőr rendelkezett a jogszabályban előírt képesítéssel és regisztrációval.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Tószeg Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről nem volt módosítási igény.

Javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Tárgy	Cél	Módszer
<p>1. Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>A közbeszerzéssel nem érintett 200 000 Ft feletti szerződések vizsgálata Tószeg Községi Önkormányzatánál</p>	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>A szerződések megkötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került e sor?</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <ul style="list-style-type: none"> - a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, - közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi</p>
<p>2. Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>A pénztár működése, a készpénz kezelés ellenőrzése Tószeg Községi Önkormányzatánál és az általa felügyelt költségvetési szervekre .</p>	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>Pénzkezelés rendje megfelelő-e? A gazdálkodás és a pénzügyi fegyelem betartásának vizsgálata.</p> <p>:A készpénzellátmány kezelésének szabályszerűségének, a számviteli és</p> <p>bizonylati fegyelem betartásának vizsgálata.</p> <p>Az analitikus nyilvántartások vezetésének módjájának, rendjének vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi, pénzügyi</p>

<p>3. Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>A vendég és az egyéb étkeztetések önköltség számítás módszerinek az ellenőrzése a Tószegi Konyhánál</p>	<p>Az ellenőrzés célja:</p> <p>Az ellenőrzött intézmény által biztosított vendég és egyéb étkeztetések bizonylatolásának és elszámolásának vizsgálata. A megállapított önköltség összege megfelelően lett e kikalkulálva?</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi</p>
---	--	--

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

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek együttműködő magatartást tanúsítottak, az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetésére nyitottak voltak, és a jogszabályi megfelelésig biztosítására törekedtek.

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

Az ellenőrzés kereteit a megkötött megbízási szerződés határozta meg, amely megfelelő időkeretet és feladatmeghatározást biztosított a tervezett ellenőrzések végrehajtásához. Az ellenőrzési feladatok végrehajtása a jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

Az ellenőrzések lefolytatását elősegítette az ellenőrzött szervezeti egységek és munkatársak együttműködő, konstruktív hozzáállása. A szükséges dokumentumok, nyilvántartások és információk rendelkezésre álltak, az ellenőrzésekhez kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelő volt.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezeti egységek részéről a kapcsolattartás folyamatos és megfelelő színvonalú volt, amely hozzájárult az ellenőrzési megállapítások pontosításához

és a tényállások tisztázásához. A megállapítások egyeztetése minden esetben megtörtént, az ellenőrzési jelentések véglegesítése az érintettek bevonásával valósult meg.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtását jelentősen akadályozó körülmény nem merült fel. Az ellenőrzések során a belső ellenőr számára a szükséges hozzáférés biztosított volt, a helyszíni ellenőrzések, dokumentumvizsgálatok és egyeztetések akadálymentesen zajlottak.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során kiemelt figyelmet kapott:

- a jogszabályi megfelelés biztosítása,
- a belső kontrollok működésének értékelése,
- a gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata,
- valamint a dokumentáltság és nyomon követhetőség ellenőrzése.

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

A Tószeg Község Önkormányzatánál 2025. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

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

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

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

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást elkészítettem melyet a jegyzőnek az éves jelentés elkészítésekor átadott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a jegyző gondoskodik.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység során külön tanácsadási megbízás alapján végzett tanácsadó tevékenységre nem került sor. A belső ellenőrzés ugyanakkor az ellenőrzések végrehajtása során – az ellenőrzési jelentésekhez kapcsolódóan – szakmai egyeztetésekkel, jogszabály-értelmezéssel és a kontrollfolyamatok pontosítására tett javaslatokkal segítette az ellenőrzött szervezeti egységek munkáját. Az ellenőrzések során nyújtott szakmai támogatás elsődlegesen:

- a jogszabályi megfelelés biztosítására,
- a dokumentálási és nyilvántartási gyakorlat egységesítésére,
- a belső kontrollok hatékonyabb működtetésére irányult.

A belső ellenőrzés tapasztalatai alapján az ellenőrzött szervezeti egységek nyitottak voltak a szakmai javaslatok befogadására és a szabályozott működés további erősítésére.

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

A Tószeg Község Önkormányzatánál 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területek működése alapvetően megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglalt követelményeknek.

A belső kontrollrendszer működése biztosította:

- a gazdálkodási folyamatok nyomon követhetőségét,
- az ellenőrizhetőséget,
- a szabályszerű működés feltételeit,
- valamint a pénzügyi folyamatok megfelelő dokumentálását.

Az ellenőrzések során feltárt kisebb adminisztratív hiányosságok és dokumentálási pontatlanságok nem veszélyeztették az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, azonban a kontrolltevékenységek további erősítése és a dokumentáltság fejlesztése indokolt lehet.

A vizsgálatok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat vezetése törekedett a jogszabályi megfelelés biztosítására, a belső szabályzatok aktualizálására, valamint a belső kontrollrendszer folyamatos működtetésére.

Az ellenőrzések során olyan hiányosság nem került megállapításra, amely azonnali vezetői beavatkozást vagy rendkívüli intézkedést tett volna szükségessé.

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

	megállapítások	következtetések	javaslatok
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: A közbeszerzéssel nem érintett 200 000 Ft feletti szerződések vizsgálata Tószeg Községi Önkormányzatánál	A vizsgált szerződések esetében az ellenőrzés megállapította, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, 200.000 Ft feletti szerződések megkötése alapvetően a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglalt követelményeknek megfelelően történt. A vizsgált szerződések írásban rendelkezésre álltak, tartalmazták a lényeges tartalmi és formai elemeket, továbbá a kapcsolódó dokumentációk és	Az ellenőrzés ugyanakkor indokoltan tartja a szerződésekhez kapcsolódó iktatási, nyilvántartási és dokumentumkezelési folyamatok további pontosítását és egységesítését. Egyes esetekben célszerű a teljesítésigazolások, mellékletek és kapcsolódó dokumentumok még részletesebb és	Javasolt a szerződések egységes nyilvántartási rendszerének további erősítése, valamint a belső kontrollpontok fejlesztése annak érdekében, hogy a szerződéskötési folyamat valamennyi szakasza teljes körűen dokumentált és visszakövethető legyen.

	<p>nyilvántartások vezetése megfelelő volt.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a szerződéskötési folyamat szabályozottsága biztosított, a szerződések ellenőrizhetősége és visszakövethetősége alapvetően megfelelő. A dokumentáció rendezettsége hozzájárul a gazdálkodás átláthatóságához, valamint a jogszabályi megfelelés érvényesüléséhez.</p>	<p>strukturáltabb dokumentálása a későbbi ellenőrizhetőség és nyomon követhetőség biztosítása érdekében. Az analitika és a számlázás időközönkénti egyeztetését elvégezni.</p>	
<p>2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A pénztár működése, a készpénz kezelés ellenőrzése Tószeg Községi Önkormányzatánál és az általa felügyelt költségvetési szervekre .</p>	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzkezelés rendje alapvetően megfelelt a belső szabályzatokban és jogszabályokban foglalt előírásoknak. A pénztári bizonylatok vezetése, a pénztárjelentések elkészítése és a készpénzállomány kezelése szabályszerű volt.</p> <p>A bevételi bizonylatok vezetése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt.</p> <p>A kiadási pénztárbizonylatok vezetése folyamatos, rendezett és áttekinthető volt. A vizsgált bizonylatok a kiadmányozási és pénzügyi ellenjegyzési rendnek megfelelő aláírásokkal kerültek ellátásra, ezáltal biztosított volt a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának dokumentáltsága és ellenőrizhetősége.</p> <p>Az előlegnyilvántartás vezetése rendezett, naprakész és megfelelően dokumentált volt, az előlegek kiadása és elszámolása ellenőrizhető módon történt. Az analitikus nyilvántartások vezetése biztosított volt, ugyanakkor egyes adminisztratív dokumentálási feladatok további pontosítása indokolt lehet.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a napi pénztáregyenlegek alakulására fokozott figyelmet</p>	<p>A pénzkezelési és bizonylati fegyelem megfelelő működése hozzájárul a gazdálkodás szabályszerűségéhez és az elszámoltathatóság biztosításához. A kialakított kontrollkörnyezet alapvetően alkalmas a pénzügyi kockázatok kezelésére.</p>	<p>Javasolt a pénztári ellenőrzési kontrollok dokumentálásának további erősítése, valamint az analitikus nyilvántartások folyamatos egyeztetésének dokumentált végrehajtása. Célszerű fokozott figyelmet fordítani a pénzkezelési szabályzatban meghatározott belső ellenőrzési pontok maradéktalan betartására.</p> <p>Tekintettel a pénztári forgalom volumenére és a napi készpénzmozgások alakulására, megfontolandó lehet a pénzkezelési szabályzatban meghatározott pénztárkeret felülvizsgálata és szükség esetén annak módosítása annak érdekében, hogy a napi működés biztonságosan és szabályszerűen biztosítható legyen.</p>

	szükséges fordítani annak érdekében, hogy a pénzkezelési szabályzatban meghatározott készpénzkeret túllépése elkerülhető legyen. Indokolt lehet a pénztári készpénzállomány folyamatos nyomon követése és rendszeres felülvizsgálata.		
<p>3. Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>A vendég és az egyéb étkeztetések önköltség számítás módszerinek az ellenőrzése a Tószegi Konyhánál</p> <p>Az ellenőrzés javasolja továbbá, hogy minden évben az év végi készletnyilvántartás kerüljön megküldésre a hivatal részére annak érdekében, hogy a főkönyvi egyeztetés szabályszerűen és teljes körűen végrehajtható legyen</p>	<p>A nyilvántartások vezetése alapvetően biztosította az elszámolások ellenőrizhetőségét és visszakövethetőségét.</p> <p>Az analitikus nyilvántartások, a számlázási kimutatók és a hátralékképzés folyamatos, dokumentált egyeztetése mind a Polgármesteri Hivatal, mind a Tószegi Konyha részéről folyamatosan egyeztetni szükséges. Az ellenőrzés megállapította, hogy az önköltségszámítás aktualizálása szükséges annak érdekében, hogy a tényleges költségek, nyersanyagnormák, rezsiköltségek és egyéb működési ráfordítások a jelenlegi gazdasági környezetnek megfelelően kerüljenek figyelembevételre. Az önköltség újraszámítása hozzájárulhat a szolgáltatási díjak megalapozottságához és a gazdálkodás átláthatóságának további erősítéséhez.</p>	<p>Az önköltségszámítás jelenlegi rendszere alapvetően biztosítja az étkeztetési feladatok elszámolásának nyomon követhetőségét, ugyanakkor a gazdasági környezet változásai, az élelmiszerárak és működési költségek emelkedése miatt az önköltség újraszámítása és a kapcsolódó szabályozás felülvizsgálata indokolt.</p> <p>Az analitikus nyilvántartások, a számlázási kimutatók és a készletnyilvántartások rendszeres egyeztetése hozzájárul a gazdálkodási adatok pontosságához, az elszámolások megbízhatóságához és a főkönyvi nyilvántartások egyezőségéhez.</p> <p>A kontrolltevékenységek további erősítésével, valamint a dokumentálási és egyeztetési folyamatok egységesítésével biztosítható az önköltségszámítás megalapozottsága, az átlátható gazdálkodás és a szabályszerű működés fenntartása.</p>	<p>Javasolt az önköltségszámítás teljes körű felülvizsgálata és újraszámítása a tényleges működési költségek figyelembevételével. Indokolt az önköltségszámítási szabályzat aktualizálása, valamint az alkalmazott kalkulációs módszerek felülvizsgálata annak érdekében, hogy azok megfeleljenek a hatályos gazdálkodási és számviteli előírásoknak.</p> <p>Szükséges az analitikus nyilvántartások, a számlázási kimutatók és a főkönyvi adatok rendszeres, dokumentált egyeztetése mind a Polgármesteri Hivatal, mind a Tószegi Konyha részéről. Javasolt továbbá, hogy az év végi készletnyilvántartás minden évben megküldésre kerüljön a hivatal részére a főkönyvi egyeztetés biztosítása érdekében.</p> <p>Célszerű a hátralékképzési folyamatok aktualizálása, valamint a kontrolltevékenységek további erősítése az önköltségi adatok pontosságának, ellenőrizhetőségének és visszakövethetőségének biztosítása érdekében.</p>

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv rendelkezik a működéséhez, gazdálkodásához és pénzügyi folyamataihoz kapcsolódó belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak. A belső szabályzatok rendezik különösen:

- a kötelezettségvállalás,
- a pénzügyi ellenjegyzés,
- a teljesítésigazolás,
- az érvényesítés,

valamint az utalványozás rendjét és felelősségi szabályait.

A gazdálkodási folyamatok során a hatáskörök és felelősségi körök meghatározása biztosított volt. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása alapvetően a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásainak következetes alkalmazása továbbra is kiemelt jelentőségű, mivel az Államháztartási törvény által meghatározott hatáskörök és felelősségi szabályok érvényesülését biztosítja.

A pénzkezelési folyamatok szabályozottsága megfelelő volt, ugyanakkor a készpénzkezelés során továbbra is indokolt a zárt, ellenőrizhető és dokumentált működés fenntartása a visszaélések megelőzése érdekében.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A belső ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt. A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témák kerültek kiválasztásra, amelyek az önkormányzat működésének és gazdálkodásának jelentősebb kockázati területeit érintették.

A kockázatkezelési rendszer működése megfelelőnek bizonyult, a vezetés törekedett a magasabb kockázatú folyamatok fokozottabb kontrolljára és ellenőrzésére.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a kockázati tényezők azonosítása és kezelése alapvetően biztosított volt, ugyanakkor a folyamatos jogszabályváltozások és a gazdasági környezet változásai miatt indokolt a kockázatelemzések rendszeres felülvizsgálata.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

Az önkormányzatnál kialakított kontrolltevékenységek alapvetően biztosították a gazdálkodási folyamatok szabályszerű működését és ellenőrizhetőségét.

A feladatellátás folyamatos volt, azonban a munkatársak leterheltsége miatt több területen többletfeladatok ellátása vált szükségessé. A humánerőforrás korlátozottsága fokozott adminisztratív terhelést eredményezett, amely hosszabb távon növelheti az adminisztratív hibák kialakulásának kockázatát.

A belső ellenőrzés tapasztalatai alapján indokolt lehet a kontrolltevékenységek további erősítése, a dokumentálási folyamatok egységesítése, valamint a belső ellenőrzési pontok rendszeres felülvizsgálata.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és a munkatársak között folyamatos és biztosított volt. A működéshez szükséges információk rendelkezésre álltak, az egyeztetések és vezetői kommunikáció megfelelően támogatták a feladatellátást. Az ellenőrzések során a szervezeti egységek együttműködő magatartást tanúsítottak, az adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítették. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az információs és kommunikációs rendszer alapvetően alkalmas a vezetői döntések támogatására és a feladatellátás koordinálására.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői egyeztetések, beszámoltatások és ellenőrzések útján valósult meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenységként vizsgálta a gazdálkodási és működési folyamatok szabályszerűségét, dokumentáltságát és ellenőrizhetőségét. Az ellenőrzések során olyan hiányosság vagy mulasztás nem került feltárásra, amely büntetőjogi, szabálysértési vagy fegyelmi felelősségre vonást tett volna szükségessé. A monitoring rendszer összességében alkalmas volt a működés során felmerülő kockázatok nyomon követésére és a vezetői kontroll támogatására

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

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések során feltárt megállapítások alapján olyan súlyú hiányosság vagy szabálytalanság nem került megállapításra, amely kötelező intézkedési terv készítését tette volna szükségessé.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok elsősorban a belső kontrollok további erősítésére, a dokumentáltság javítására és a nyilvántartási folyamatok pontosítására irányultak.

Tószeg, 2025.05.15.