

ZALA-KAR TÉRSÉGI INNOVÁCIÓS TÁRSULÁS

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok

12. A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai

ZalA-Kar Térségi Innovációs Társulás 2025. május 28-i ülésén tárgyalta:

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2024. évi tevékenységről és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

ZalA-Kar Térségi Innovációs Társulás 2024. május 28-i ülésén tárgyalta:

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2023. évi tevékenységről és tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Elnöke

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Szám: ZGR/27-9/2024.

2. napirend

Előterjesztés

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának
2024. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2023. évi tevékenységről

Tisztelt Társulási Tanács:

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás 2007. július 1. napjától a belső ellenőrzési feladatellátást, mint a Társulás által felvállalt, kötelező önkormányzati feladatot, a térség 25 önkormányzatánál és azok intézményeinél, valamint térségen kívüli önkormányzatoknál is biztosítja.

2013. január 1. napjától a feladatellátás megszervezése – a Társulásra vonatkozó jogszabályi környezet megváltozására tekintettel – átalakult. A Társulási Megállapodás II. fejezet 2. pontja továbbra is rendelkezik a belső ellenőrzési feladatellátásról, ugyanakkor a feladatot 1 fő belső ellenőr biztosítja, aki a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által kerül foglalkoztatásra.

A belső ellenőrzés után nem igénylehető normatív állami támogatás, így a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások fedezetét a települések által fizetendő hozzájárulás biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, aki azt jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A hivatkozott Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése előírja, hogy a Társulás elnöke az éves ellenőrzési jelentést köteles a zárszámadással együtt a Társulási Tanács elé terjeszteni.

Ennek megfelelően az éves ellenőrzési jelentés elkészült, 2023. évben a Társulásnál az alábbi tárgyú és fajtájú ellenőrzés lefolytatására került sor:

Az ellenőrzés tárgya: A leltározás végrehajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés fajtája: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az éves ellenőrzési jelentés és annak mellékletei jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megvitatni, majd az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. melléklete szerinti formában és tartalommal elfogadja.

Az elnök felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. június 15.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

Zalaszentgrót, 2024. május 24.


Baracskai József
elnök



A határozatai javaslat a törvényességi követelményeknek megfelel.


Dr. Simon Beáta
jegyző



Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés
8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 30/286-7345

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. év

Jogszábai hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2024. május 15.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2023. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2023-ban a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 16 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, és további 5 (Társuláson kívüli) települési önkormányzat, 2 intézmény és 1 közös önkormányzati hivatal, valamint az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2023. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Társulási Tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapulva kerültek kialakításra, amelyet a Társulási Tanács, valamint az egyes helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei határozataikkal jóváhagytak.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 132 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma

118. Ebből a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás ellenőrzésére tervezett napok száma 2 nap volt, a ténylegesen teljesített ellenőri napok száma ugyancsak 2.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A leltározás végrehajtásának vizsgálata	végrehajtott

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláshoz tartozó, illetve a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulással megállapodást kötő helyi és nemzeti önkormányzatoknál, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél a tervezett 62 ellenőrzésből 56 lezárásra került, a fennmaradók lezárása pedig a következő évre áthúzódozva történik meg.

A tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma közötti eltérés oka 2023-ban a társult önkormányzatok részére nyújtott tanácsadás magasabb kapacitás igénye volt.

A tervezett ellenőrzések témájának módosítására 2023. évben nem került sor.

Az ellenőrzésekre fordított napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását az *2. számú melléklet* tartalmazza.

A szervezetekre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétévenként kötelező továbbképzést 2022-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2023-ban is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023-ban a belső ellenőrzés összesítve 25 nap keretében végzett a társult önkormányzatoknál. Az egyes önkormányzatok, hivatalok, költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer működtetésével, a belső szabályozással, „a jó gyakorlat” kialakításával kapcsolatosan került sor tanácsadásra.

A tanácsadásra történő felkérés és a tanácsadás minden esetben szóban történt.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső ellenőrzés 2023. évben tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A különböző tevékenységekre fordított kapacitás tervezett és tényleges adatait a *3. számú melléklet* tartalmazza.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés az ellátási területen összességében a belső kontrollrendszer javítása érdekében a belső szabályozottság aktualizálására, a szervezeti változások szabályzatokon történő átvezetésének fontosságára tett észrevételeket.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső kontrollrendszert érintő javaslattételre nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.
- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a munkaszervezeti feladatokat ellátó önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység. A társulás vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,

d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljáról.

- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szervek esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szervek esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső kontrollok értékelését a jegyző az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a társulás elnöke azt a társulási tanács elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

A végrehajtott, valamint végre nem hajtott intézkedésekről szóló beszámolók a javaslatoktól függően készültek el. Az azonnal vagy rövid időtávon belül megvalósítható javaslatok végrehajtásáról értesítő beszámolókat a belső ellenőrzésnek a szerv vezetői megküldték. Azoknak az intézkedéseknek a végrehajtásáról, amelyeket csak a következő évben lehet megvalósítani a belső ellenőr a nyomon követési rendszer keretében győződik meg, 2023 évben az intézkedések jelentős része következő évre áthúzódó volt. Az előző évről áthúzódó, illetve tárgyévben hatályos intézkedések megvalósulása minden esetben megtörtént (4. sz. melléklet).

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a 2023. évi belső ellenőrzés során nem került sor olyan javaslattételre, amely intézkedési terv készítését szükségessé tette volna.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §-ában számára előírt nyilvántartást 2023-ban is vezette a beérkező dokumentumok (intézkedési terv, beszámoló) alapján.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Társulás: Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Társulás (I+II.)	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0	116,0	132,0	118,0
I. Saját szerv összesen			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
II. Ellátási terület összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0	116,0	130,0	116,0
1. A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek											130,0	116,0	130,0	116,0
[irányított költségvetési szerv neve]														
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés	Ellenőrzések összesen						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység						Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját tanácsadási nap	külső tanácsadási nap	saját tanácsadási nap	külső tanácsadási nap	saját képzési nap	külső képzési nap	saját képzési nap	külső képzési nap	saját egyéb tevékenység nap	külső egyéb tevékenység nap	saját egyéb tevékenység nap	külső egyéb tevékenység nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap	saját kapacitás ember nap	külső kapacitás ember nap
Ellátási területen össz.:	2	2	130	116	1	0	14	25	10	10	0	0	54	58	0	0	67	70	144	141	211	211								

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Társulás (I.+II.)		12	1	13	100,00
I. Saját szerv összesen		0	0	0	
II. Ellátási terület összesen		12	1	13	100,00
1.	<i>A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek</i>	12	1	13	100,00

ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Elnöke

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Szám: ZGR/27-18/2025.

4. napirend

Előterjesztés

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2024. évi tevékenységről és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Társulási Tanács:

A helyi önkormányzatok, az önkormányzatok társulása és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek működésében kiemelkedő jelentősége van a kontrollrendszer kiépítésének, amely elősegíti ezen szervek jogszabályoknak megfelelő működését. A kontrollrendszer célja, hogy feltárja a működés során esetlegesen felmerülő hibákat, hiányosságokat, visszasságokat, amelyek megszüntetésére, megoldására intézkedési javaslatokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzések tekintetében – az ellenőrzést végző személy vagy szervezet alapján – kétféle típusú ellenőrzést különböztethetünk meg: külső, illetve belső ellenőrzést.

1. Belső ellenőrzés:

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás 2007. július 1. napjától a belső ellenőrzési feladatellátást, mint a Társulás által felvállalt, kötelező önkormányzati feladatot, 2024. évben a térség 24 önkormányzatánál és azok intézményeinél, valamint a roma önkormányzatoknál biztosítja.

2013. január 1. napjától a feladatellátás megszervezése – a Társulásra vonatkozó jogszabályi környezet megváltozására tekintettel – átalakult. A Társulási Megállapodás II. fejezet 2. pontja továbbra is rendelkezik a belső ellenőrzési feladatellátásról, ugyanakkor a feladatot 1 fő belső ellenőr biztosítja, aki a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által kerül foglalkoztatásra.

A belső ellenőrzés után nem igénylehető normatív állami támogatás, így a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások fedezetét a települések által fizetendő hozzájárulás biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, aki azt jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A hivatkozott Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése előírja, hogy a Társulás elnöke az éves ellenőrzési jelentést köteles a zárszámadással együtt a Társulási Tanács elé terjeszteni.

Ennek megfelelően az éves ellenőrzési jelentés elkészült, 2024. évben a Társulásnál az alábbi tárgyú és fajtájú ellenőrzés lefolytatására került sor:

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés időpontja: 2024. június

Az ellenőrzés fajtája: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az éves ellenőrzési jelentés és annak mellékletei jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

2. Külső ellenőrzés:

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja. Eszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

A Társulás vonatkozásában 2024. évben egy külső szerv a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által végzett ellenőrzés lefolytatására került sor, amelyről a Korm. rendelet 14.§ (1) bekezdése alapján éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán.

A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzést tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozati javaslatokat.

Határozati javaslat:

1.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. melléklete szerinti formában és tartalommal elfogadja.

Az elnök felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 15.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

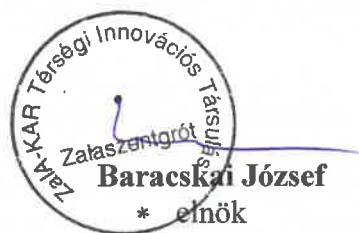
2.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évben a külső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Baracska József elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.



A határozatai javaslat a törvényességi követelményeknek megfelel.



Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján
Zala-KAR Tértárségi Innovációs Társulás
2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő főbb javaslatok, megállapítások	Az elfogadott intézkedési terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedések oka	Meg- jegyzés
1.	Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A Zala-KAR Tértárségi Innovációs Társulás 2024. évi könyvvizsgáló kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)	hatósági ellenőrzés, iratbekerítés, helyszíni ellenőrzés	Az ellenőrzés várható időtartama: 2024. július 1-től – 2025. június 30.	Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)	-	-	-	-

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024. év

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2025. május 12.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2024-ben a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 13 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, továbbá az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2024. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Társulási Tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapulva kerültek kialakításra, amelyet a Társulási Tanács, valamint az egyes helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei határozataikkal jóváhagytak.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 134 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 125. Ebből a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás ellenőrzésére tervezett napok száma 2 nap volt, a ténylegesen teljesített ellenőri napok száma ugyancsak 2.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	végrehajtott

A tervezett 61 ellenőrzésből - a Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláshoz tartozó, illetve a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulással megállapodást kötő helyi és nemzeti önkormányzatoknál, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél - a ténylegesen megkötött megállapodások alapján végül 52 ellenőrzés valósult meg.

A tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma közötti eltérés oka 2024-ben az önkormányzati választásokat követő stratégiai ellenőrzési tervek elkészítésének magasabb kapacitás igénye volt.

A tervezett ellenőrzések témájának módosítására 2024. évben nem került sor.

A soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt kapacitás keretéből a társulás esetében felhasználás nem történt.

Az ellenőrzésekre fordított napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását az *2. számú melléklet* tartalmazza.

A szervezetekre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2024. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétfévenként kötelező továbbképzést 2024-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2024-ben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024-ben a belső ellenőrzés összesítve 5 nap keretében végzett a társult önkormányzatoknál. Az egyes önkormányzatok, hivatalok, költségvetési szervek esetében a szabályozó rendszer és a gyakorlati feladatellátások összhangjának kialakításával kapcsolatosan került sor tanácsadásra.

A tanácsadásra történő felkérés és a tanácsadás minden esetben szóban történt.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső ellenőrzés 2024. évben tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A különböző tevékenységekre fordított kapacitás tervezett és tényleges adatait a *3. számú melléklet* tartalmazza.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés az ellátási területen összességében a belső kontrollrendszer javítása érdekében a szabályozottság kibővítésére, a feladatellátás gyakorlatának a szabályozókkal történő pontosabb megfeleltetésére tett észrevételeket.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső kontrollrendszert érintő javaslattételre nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.
- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a munkaszervezeti feladatokat ellátó önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység. A társulás vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a

támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,

d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.

- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szervek esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szervek esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső kontrollok értékelését a jegyző az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a társulás elnöke azt a társulási tanács elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 14. § és 46. § értelmében a külső és belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

A végrehajtott intézkedésekről a belső ellenőrzésnek a szerv vezetői beszámoltak. Azoknak az intézkedéseknek a végrehajtásáról, amelyeket csak a következő évben lehet megvalósítani a belső ellenőr a nyomon követési rendszer keretében győződik meg. 2024 évben az intézkedések nagyrésze a következő évre áthúzódó volt. Az előző évről áthúzódó intézkedések megvalósulása minden esetben megtörtént (4. sz. melléklet).

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §-ában számára előírt nyilvántartást 2024-ben is vezette a beérkező dokumentumok (intézkedési terv, beszámoló) alapján.

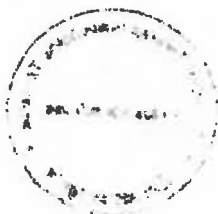
Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Társulás: Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Társulás (I+II)	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132,0	123,0	134,0	125,0
I. Saját szerv összesen			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
II. Ellátási terület összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132,0	123,0	132,0	123,0
1. A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek											132,0	123,0	132,0	123,0
III. (irányított költségvetési szerv neve) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														



Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját emberrnap ⁵		külső emberrnap ⁶		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		emberrnap	
Ellátási területen összesen:	4	4	130	121	1	0	14	5	10	15	0	0	52	66	0		67	85	144	126	211	211

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Társulás (I.+II.)		13	0	13	100,00
I.	Saját szerv összesen	0	0	0	
II.	Ellátási terület összesen	13	0	13	100,00
1.	A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek	13	0	13	100,00

