

ZALASZENTGRÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok

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

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete által tárgyalt előterjesztések alább olvashatóak:

Tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól szóló előterjesztése

Tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól szóló előterjesztése

Tájékoztató a 2022. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól szóló előterjesztése





ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

Szám: 1-5/2025.

5. sz. napirendi pont

Előterjesztés

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. május 29-i rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület:

A helyi önkormányzatok, valamint a 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:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás belső kontrollrendszerét képező belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Ezen előírás alapján a belső ellenőrzés a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása révén valósul meg. A függetlenített belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt rendelkezések alapján végzi a munkáját Zalaszentgrót Város Önkormányzata, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat és az általa fenntartott intézmények, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveit a 2023. december 20-án tartott ülésén, a 174-177/2023. (XII.20.) számú határozataival fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2024. évben Zalaszentgrót Város Önkormányzata, valamint az általa fenntartott intézmények és a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálatok lefolytatására került sor:



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

Zalaszentgrót Város Önkormányzata:

- az ellenőrzés tárgya: A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2024. június
- az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde:

- az ellenőrzés tárgya: A központi költségvetésből feladatmutatók alapján igényelt támogatások megalapozottságának vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2024. december
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja:

- az ellenőrzés tárgya: A munkaerő és létszámgazdálkodás vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2024. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal:

- az ellenőrzés tárgya: A munkaerő és létszámgazdálkodás vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2024. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzések – a terv szerint – lefolytatásra kerültek, a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok elfogadásra kerültek, az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a polgárnesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a polgárnester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg köteles a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra. Ennek megfelelően elkészítésre került a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei) a fenti szervekre vonatkozóan külön-külön jelen előterjesztés 1-4. számú mellékleteit képezi.



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

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, miszerint 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 a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata vonatkozásában 2024. évben több külső szerv által végzett ellenőrzés lefolytatására is sor került, amelyekről 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. évben a külső szervek által több ellenőrzés zajlott le, amelyek közül volt helyszíni ellenőrzés, valamint olyan is, amelyben dokumentumbekérés alapján zajlott le az ellenőrzés. Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok orvoslása az előírt határidőben megtörtént, vagy folyamatos. Az ellenőrzési jegyzőkönyvek megállapításai alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 5. mellékletét képezi.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság az előterjesztést a 2025. május 22-i ülésén megtárgyalta és a 45/2025. (V. 22.), 46/2025 (V.22.), 47/2025 (V.22.), 48/2025 (V.22.) és 49/2025 (V.22.) számú határozataival javasolja Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének annak elfogadását.

Határozati javaslat:

1.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete **Zalaszentgrót Város Önkormányzata** vonatkozásában a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

2.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde** vonatkozásában a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 2. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

3.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja** vonatkozásában a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 3. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

4.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 4. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

5.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót az előterjesztés 5. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Baracska József polgármester
Dr. Simon Beáta jegyző

Zalaszentgrót, 2025. május 26.



Baracska József
polgármester

Az előterjesztés a törvényességi követelmények megfelel.



Dr. Simon Beáta
jegyző



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

5. melléklet

Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdése alapján

Zalaszentgrót Város Önkormányzata
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 elfog adott intéz kedé si terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedés ek oka	Megjegy- zés
1.	Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	Az Áht. 68/B. §-a alján a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)	Helyszíni ellenőrzés	Ellenőrzési időszak: 2024.07.01.- 2025.06.30.	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)	-	-	-	-



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

2.	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A 2024. évi támogatások igénylése és annak évközi módosítása megalapozottságának ellenőrzése, felülvizsgálata (a 2024. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím)	Adatbekérés	2024. július 31. napjától 2024. augusztus 22. napjáig	Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az igénylésben és annak módosításában foglaltakhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor.	-	-	-
3.	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	Zalaszentgrót Város Önkormányzata tekintetében, az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2023. évi elszámolása megalapozottságának felhasználásának jogoszerűségének hatósági ellenőrzése (Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde)	Helyszíni ellenőrzés	2024. szeptember 30. és 2024. október 2.	A helyszíni ellenőrzés során eltérés megállapítására nem került sor.	-	-	-
4.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály	A Zalaszentgrót Város Önkormányzata által fenntartott Zalaszentgróti Napköziotthonos	Iratellenőrzés (iratbekérés), adat- és információkérés, helyszíni	Ellenőrzési időszak: előző ellenőrzéstől – 2024. április 30. napjáig	Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzéssel érintett „Zalaszentgróti	-	-	-



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

		Óvoda-Bölcsőde telephelyként működő S0524089S0531184 ágazati azonosítóval rendelkező gyermekek napközbeni ellátását biztosító bölcsőde működésének vizsgálata.	szemle		Napköziothonos Óvoda-Bölcsőde telephelye” által nyújtott bölcsődei ellátás szolgáltatás személyi és tárgyi feltételei a jogszabályban meghatározottak szerint biztosítottak, alapfeladatait ellátja.			
5.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Zalaszentgróti Járási Hivatal Hatósági és Gyámügyi Osztály	Zalaszentgróti Járási Hivatal illetékességi területén található temetők (köztemetők) fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés	Ellenőrzési időszak: 2024. január 01. – 2024. december 31.	A temetők / köztemetők fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok ellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően zajlik a vizsgált tulajdonosoknál, hatósági eljárás megindítása egyik vizsgált esetben sem indokolt.	-	-	-
6.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Keszthelyi Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály	A vízádagoló berendezések (ballonos, hálózati), hálózati víz utókezelő kisberendezések keszthelyi és zalaszentgróti járás köznevelési intézményeiben, gyermekjóléti,	Hatósági ellenőrzés	2024. február 15.	-	-	-	-



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

		gyermekvédelmi intézményeiben történő ellenőrzése.							
7.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Keszthelyi Járási Hivatal	Helyi sajátosságra épülő, szociális közfoglalkoztatási program támogatásának ellenőrzése. A 2023. évre vonatkozó díjelőkészítést megalapozó köztisztasági feladatellátással kapcsolatos naturális és gazdasági adatok szolgáltatási kötelezettségének ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés (munkaerőpiaci)	2024. szeptember 24.	-	-	-	-	-
8.	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal		Hatósági ellenőrzés	2024. szeptember 30.			Az Ügyfél a tényállás tisztázása érdekében hozott végzésben foglalt felhívásnak eleget tett.		
9.	Keszthelyi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	A „Zalaszentgrót Város Közös Önkormányzati Hivatal” elnevezésű létesítmény területén tűzvédelmi jogszabályokban foglalt rendelkezések betartásának ellenőrzése.	Tűzvédelmi hatósági ellenőrzés (helyszíni ellenőrzés)	2024. március 25. 9:00					
10.	Keszthelyi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Sziréna ellenőrzés.	Sziréna ellenőrzés	2024. szeptember 09.					

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgrót Város Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. év

Jogsabályi 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 8.

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 társulási 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Zalaszentgrót Város Önkormányzatának 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 3 nap volt, a tényleges ellenőrzési napok száma szintén 3.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A civil szervezetek támogatásának vizsgálata	végrehajtott

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek esetében az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma összesen 11 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 13.

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 cselekvőképese, 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 tartalmazta.

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 évben 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024 évben az Önkormányzat és költségvetési szervei részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2024 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatot nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a hivatal működésének.
- Az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

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 szervek 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 rendelkezésre állnak, ezekben az információ- és

adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan rögzítették.

- 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 valamint a költségvetési szervek vezetői az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszik, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezetek tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltokról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

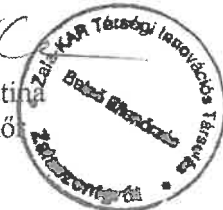
A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

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.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2024. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.


Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat Zalaszentgrót Város Önkormányzata	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	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	terv	tény
Helyi önkormányzat	4,00	4,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	12,00	12,00	16,00	16,00
a) Lve Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szervezettel (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezettel (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve?																						
Megállapítások alapján ellenőrzés	4,00	4,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	12,00	12,00	16,00	16,00
1 Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	4,00	4,00	0,00	0,00													4,00	4,00	0,00	0,00	4,00	4,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Városi Könyvtár és Művelődési Felhalmozási Központ	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Szentpéteri Kft	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi Önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	
I. Saját szerv összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	
1.	<i>Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal</i>	0	0	0	
2.	<i>Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda- Bölcsőde</i>	0	0	0	
3.	<i>Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja</i>	0	0	0	
		0	0	0	
		0	0	0	

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde
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. február 14.

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 társulási 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 4 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 4 ellenőri nap.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az intézményi feladatok ellátásához igényelt központi költségvetési támogatások megalapozottságának vizsgálata	végrehajtott

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

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a *2. számú melléklet* tartalmazza.

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

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 cselekvőképese, 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 államháztartáért 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 tartalmazta.

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 évben 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2024 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség

értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

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 kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltokról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

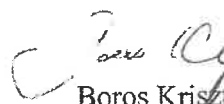
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

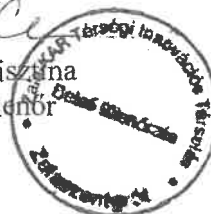
A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

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 költségvetési szervnél 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.


Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I. + II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen		0		
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [irányított költségvetési szerv neve]				
2. [irányított költségvetési szerv neve]				
3. [irányított költségvetési szerv neve]				
n. [irányított költségvetési szerv neve]				

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. 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, 2025. február 14.

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 társulási 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 3 nap volt, a tényleges ellenőrzésre fordított napok száma 5. Tárgyévben került lezárásra az előző évről áthúzódott ellenőrzés is.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A munkába járás, kiküldetés elszámolásának vizsgálata	végrehajtott
2.	A munkaerő- és létszámgazdálkodás vizsgálata	végrehajtott

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 cselekvőképese, 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 államháztartáért 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 tartalmazta.

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 kétévenként kötelező továbbképzést 2024-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2024 évben 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2024 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

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 hatású 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 kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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.

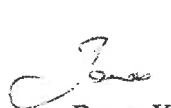
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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 költségvetési szervnél 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.


Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [irányított költségvetési szerv neve]				
2. [irányított költségvetési szerv neve]				
3. [irányított költségvetési szerv neve]				
n. [irányított költségvetési szerv neve]				

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. év

Jogsabályi 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. február 14.

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 társulási 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 4 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 4.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A munkaerő- és létszámgazdálkodás vizsgálata	végrehajtott

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

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 évben 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2024 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

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 hatású 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 szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.


Boros Kriszta
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

2. számú melléklet

[illegible]

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Közös Onkormányzati Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [irányított költségvetési szerv neve]				
2. [irányított költségvetési szerv neve]				
3. [irányított költségvetési szerv neve]				
n. [irányított költségvetési szerv neve]				



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

Szám: 1-7/2024.

5. sz. napirendi pont

Előterjesztés

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2024. május 30-i rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület:

A helyi önkormányzatok, valamint a 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:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás belső kontrollrendszerét képező belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Ezen előírás alapján a belső ellenőrzés a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása révén valósul meg. A függetlenített belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt rendelkezések alapján végzi a munkáját Zalaszentgrót Város Önkormányzata, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2022. december 15-én tartott ülésén, a 140/2022. (XII. 15.) számú határozatával fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2023. évben Zalaszentgrót Város Önkormányzata, valamint az által fenntartott intézmények vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálatok lefolytatására került sor:

Zalaszentgrót Város Önkormányzata:

- az ellenőrzés tárgya: A helyi adó beszédésének, a hátralékok kezelésének vizsgálata



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

- az ellenőrzés várható időpontja: 2023. június
- az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde:

- az ellenőrzés tárgya: A központi költségvetésből feladatmutatók alapján igényelt támogatások megalapozottságának vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2023. december
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Városi Könyvtár és Művelődési felnőttképzési Központ:

- az ellenőrzés tárgya: Pénztárkezelés, a befizetések bizonylatainak szabályszerűségi vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2023. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja:

- az ellenőrzés tárgya: A munkába járás, kiküldetés elszámolásának vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2023. július
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal:

- az ellenőrzés tárgya: A leltározás végrehajtásának vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2023. március
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A Városi Könyvtár és Művelődési felnőttképzési Központ vonatkozásában 2023. évre készült belső ellenőrzési terv, azonban az ellenőrzés a Városi Könyvtár és Művelődési felnőttképzési Központ 2023. június 30-ai jogutód nélküli megszűnése miatt nem valósult meg, így belső ellenőrzés jelentés nem készült.

Az ellenőrzések – a terv szerint – lefolytatásra kerültek, a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok elfogadásra kerültek, az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg köteles a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra. Ennek megfelelően elkészítésre került a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei) a fenti szervekre vonatkozóan külön-külön jelen előterjesztés 1-4. számú mellékleteit képezi.



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

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, miszerint 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 a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata vonatkozásában 2023. évben több külső szerv által végzett ellenőrzés lefolytatására is sor került, amelyekről 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 2023. évben a külső szervek által több ellenőrzés zajlott le, amelyek közül volt helyszíni ellenőrzés, valamint olyan is, amelyben dokumentumbekérés alapján zajlott le az ellenőrzés. Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok orvoslása az előírt határidőben megtörtént, vagy folyamatos. Az ellenőrzési jegyzőkönyvek megállapításai alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A 2023. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 5. mellékletét képezi.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság az előterjesztést a 2024. május 23-i ülésén megtárgyalta és a 14/2024. (V. 23.) – 18/2024 (V. 23.) számú határozataival javasolja Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének annak elfogadását.

Határozati javaslat:

1.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete **Zalaszentgrót Város Önkormányzata** vonatkozásában a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

2.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde** vonatkozásában a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 2. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

3.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja** vonatkozásában a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 3. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

4.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 4. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2024. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

5.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót az előterjesztés 5. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Baracska József polgármester
Dr. Simon Beáta jegyző

Zalaszentgrót, 2024. május 27.



Baracska József
polgármester

Az előterjesztés a törvényességi követelmények megfelel.



Dr. Simon Beáta
jegyző



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

5. melléklet

Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdése alapján

Zalaszentgrót Város Önkormányzata 2023. 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 intézkedé sek oka	Megjegyzés
1.	Zala Megyei Kormányhivat al	Közszerződés: ellenőrzés: - A szabadság kiadásának és kivételnek gyakorlata a polgármester, valamint a helyi önk. képviselő- testületének polgármesteri hivatalnál és a közös önk. hivatalnál foglalkoztatottak közszerződési jogviszonyában, - A jogviszony	Adat-és iratbekérés, nagyobb hivataloknál 1 helyszíni ellenőrzés	2023. szeptember 25.- 2023.novembe r 10.	-	-	-	-	



8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 1.
Telefon: 83/562-960, 562-961 • Fax: 83/361-870
E-mail: polgarmester@zalaszentgrót.hu
www.zalaszentgrót.hu



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Igazgatóság Állampénztári Iroda	esemény bejelentéséhez kapcsolódó utólagos helyszíni ellenőrzés		Nonprofit Zrt. képviselőjének megállapításai: A helyreállítás a támogatói okirat alapján készült, a Belügyminisztérium által jóváhagyott módosított költségvetésben foglaltak szerint és az eredeti állapot visszaállításáig került végrehajtásra.				szerint, a Belügyminisztérium által jóváhagyott módosított műszaki tartalommal összhangban valósult meg, eltérés nincsen, szankció nem javasolt.
3.	Zala Megyei Katasztrófavéd elmi Igazgatóság	Lakosságriasztó eszköz ellenőrzése (Zalaszentgrót, Batthyány Lajos utca 44.)	helyszíni ellenőrzés	2023. október 5.				
4.	Keszthelyi Katasztrófavéd elmi Kirendeltség	Zalaszentgrót településen az ár-, belvízvédelmi védmű ellenőrzése	helyszíni ellenőrzés	2023. szeptember 13.				
5.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Az alkalmazási felételek, a kötelező tanügyi nyilvántartások vezetése és valódisága, az intézményi alapidokumentumok és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó	adat- és okiratbekerés	2023. november 20. napjáig				A vizsgált tanügyi dokumentumok tekintetében a hatóság nem tárt fel súlyos szabálytalanság ot.



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

		jogszabályi előírások ellenőrzése (2021/2022. nevelési év, a 2022/2023. nevelési év, valamint a 2023/2024. nevelési év kezdetétől az értesítés kézhezvételéig terjedő időszak)							
6.	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	2023. évi támogatások igénylése és annak évközi módosítása megalapozottsága hatósági ellenőrzése (2023. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőök átlagbéralapú támogatása jogcím)	adatbekérés	2023. szeptember 27.					
7.	Magyar Államkincstár Zala Vármegyei	„Zalaszentgrót, a Zöld város” című, TOP-2.1.2-15-ZA1-2016-00002	helyszíni ellenőrzés	2023. szeptember 11. 9:00-16:00 óra					



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Igazgatóság	azonosító számú projekt kapcsán helyszíni ellenőrzés							
8.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Az Ákr. vizsgálata, kereskedelmi tevékenység, kivetési helyi adók, anyakönyvi és lakcímnnyilvántartó rendszer, birtokvédelmi ügyek felülvizsgálata	helyszíni ellenőrzés	2023. október 16. 10:00 óra					
9.	Zala Vármegyei Kormányhivatal al Építészeti, Örökségvédelmi, Mérési és Műszaki Biztonsági Főosztály Építészeti és Örökségvédelmi Osztály	8790 Zalaszentgrót külterület 010218/8 hrsz alatti ingatlanon, ipari épület és raktár építési munkáinak építéssel kapcsolatos ellenőrzés	építészeti ellenőrzés (helyszíni ellenőrzés)	2023. október 26. 10:30-11:00 óra					Hatóság az ingatlan fekvése szerinti illetékes Rendőrkapitány ságon ismeretlen
10.	Zala Vármegyei Kormányhivatal al Környezetvéde	8790 Zalaszentgrót 050101 hrsz-ú ingatlanon található illegális hulladék felszámolására	helyszíni szemle	2023. szeptember 27. 14:00 óra					



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Imi, Természetvéde Imi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztály	irányuló hatósági eljárás						tettes ellen hivatalból feljelentést tett.
11.	Zala Vármegyei Kormányhivatal al Környezetvéde Imi, Természetvéde Imi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztály	8790 Zalaszentgrót 010031 hrsz-ú ingatlanon található illegális hulladék felszámolására irányuló hatósági eljárás	nyilatkozatt ételre történő felhívás	2023.július				
12.	Zala Vármegyei Kormányhivatal al Környezetvéde Imi, Természetvéde Imi és Hulladékgazdálkodási Főosztály	8790 Zalaszentgrót, 23399 hrsz-ú zártkerti ingatlanon található veszélyes és nem veszélyes hulladékok felszámolására irányuló eljárás	dokumen tums benyújtása adatbekérés	A felszámolás határideje 2023. augusztus 14., a felszámolás teljesítését igazoló dokumentumok benyújtási határideje 2023.				



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Hulladékgazdálkodási Osztály		dokumentumok benyújtása - adatbekérés	augusztus 23. napja				
13.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztály	8790 Zalaszentgrót, 040101 hrsz-ú külterületi ingatlanon található veszélyes és nem veszélyes hulladékok felszámolására irányuló eljárás	dokumentumok benyújtása - adatbekérés	A felszámolás határideje 2023. augusztus 14., a felszámolás teljesítését igazoló dokumentumok benyújtási határideje 2023. augusztus 23. napja				
14.	Zala Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály Hulladékgazdálkodási Osztály	8790 Zalaszentgrót, 020050/2 hrsz-ú külterületi ingatlanon található nem veszélyes hulladékok felszámolására irányuló eljárás	dokumentumok benyújtása - adatbekérés	A felszámolás határideje 2023. augusztus 11., a felszámolás teljesítését igazoló dokumentumok benyújtási határideje 2023. augusztus 21. napja				
15.	Zala Vármegyei	Információkérés, 2022. március 1.	adatbekérés	2023. július 3-ig				



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Kormányhivat al	napját követően alkotott alaprendeletek első kihirdetett, hiteles szövegeit és a módosító rendeletek, valamint a módosításoknak megfelelően elkészített egységes szerkezetű rendeletek megküldése, azok ellenőrzése							
16.	Zala Vármegyei Kormányhivat al	Szociális jellegű programok, helyi sajátosságokra épülő (értéktörmentor) közfoglalkoztatása	helyszíni ellenőrzés	2023. szeptember 19.					

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

Zalaszentgrót Város Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. év

Jogsabályi 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 14.

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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Zalaszentgrót Város Önkormányzatának 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 4 nap volt. Az ellenőrzés végrehajtása az előzetes elektronikus adategyeztetéssel megkezdődött, lezárása következő évre áthúzódott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A helyi adó beszédésének, a hátralékok kezelésének vizsgálata	áthúzódó

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek esetében az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma összesen 8 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 7.

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

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 évben 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 igénybevétele 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023 évben az Önkormányzat és költségvetési szervei részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2023 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatot nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a hivatal működésének.
- Az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

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 szervek 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 rendelkezésre állnak, ezekben az információ- és

adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan rögzítették.

- 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 valamint a költségvetési szervek vezetői az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszik, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezetek 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.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2023. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata	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
	betölténi tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	6,0	12,0	8,0
I. Saját szerv összesen											4,0	1,0	4,0	1,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	5,0	8,0	7,0
1. Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
2. Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde											4,0	4,0	4,0	4,0
3. Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja											2,0	1,0	2,0	1,0
													0,0	0,0
													0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve]														
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen			Külső kapacitás összesen			Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap
Helyi önkormányzat (t=8)	2,00	2,00	10,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	10,00	6,00	12,00	8,00	12,00	8,00
1. Saját szerv összesen	0,00	0,00	4,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	1,00	4,00	1,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	4,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	1,00	4,00	1,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	4,00	1,00									0,00	0,00	0,00	4,00	1,00	4,00	1,00	4,00	1,00
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve/																					
Menetápolás alapján elkészített belső ellenőrzés																					
II. Irányított szervek összesen	2,00	2,00	6,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	6,00	5,00	8,00	7,00	8,00	7,00
Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal																					
1. Saját szervezeteinél	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
aa) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-																					
2. Bölcsőde	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	4,00	4,00									0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Városi Könyvtár és Művelődési-																					
3. Fenntartási Központ	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	2,00	1,00									0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Városi Önkormányzat Egészségügyi																					
4. Központ/a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Szerzői Kft																					
5. Szerzői Kft	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	
I. Saját szerv összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	
1.	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	0	0	0	
2.	Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda- Bölcsőde	0	0	0	
3.	Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	0	0	0	
		0	0	0	
		0	0	0	

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde
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. február 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 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 4 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 4 ellenőri nap.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az intézményi feladatok ellátásához igényelt központi költségvetési támogatások megalapozottságának vizsgálata	végrehajtott

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

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 évben 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 igénybevétele 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2023 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

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 szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél a 2023. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde	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
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Költségvetési szerv (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	4,0	4,0
I. Saját szerv összesen											4,0	4,0	4,0	4,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

[illegible]

3. számú melléklet

9

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen		0		
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				

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

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. év

Jogsabályi 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. február 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 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt. Az ellenőrzés végrehajtása az előzetes elektronikus adategyeztetéssel megkezdődött, lezárása a következő évre áthúzott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A munkába járás, kiküldetés elszámolásának vizsgálata	áthúzódo

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

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 évben 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 igénybevétele 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2023 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

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 hatású 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 kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél 2023. évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Költségvetési szerv: Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	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) ^e		rendelkezés-re álló létszám (fő) ^e		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Költségvetési szerv (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,0	2,0	1,0
I. Saját szerv összesen											2,0	1,0	2,0	1,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve]														
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Költségvetési szerv: Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység			Saját kapacitás összesen			Külső kapacitás összesen			Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ^a	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap ^a	külső ellenőrzési nap ^a	nap ^a	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap
I. Költségvetési szerv (I+II)	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	2,00	1,00	2,00
1. Saját szerv összesen	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	2,00	1,00	2,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	2,00	1,00	2,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	2,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	2,00	2,00	1,00	2,00
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. év

Jogsabályi 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. február 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 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 Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 2.

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

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 évben 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 igénybevétele 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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2023 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2023 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

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 szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél a 2023. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	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
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés- re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Költségvetési szerv (I.+II.)	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
I. Saját szerv összesen			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Költségvetési szerv (L+II.)	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 ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény
I. Költségvetési szerv (L+II.)	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
a) Saját szerv összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
aa) Éves Ellenőrzési Terv alapján	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
aaa) Saját szervezetenél	2,00	2,00	0,00	0,00													2,00	2,00	0,00	0,00	2,00	2,00
aab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
baa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve/																						
ca) Munkaadókat aljánál ellátott belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
o. Irányított költségvetési szerv összesen/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

Szám: 1-5/2023.

5. sz. napirendi pont

Előterjesztés

**Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének
a 2023. május 25-i rendes, nyilvános ülésére**

Tárgy: Tájékoztató a 2022. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület:

A helyi önkormányzatok, valamint a 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:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás belső kontrollrendszerét képező belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Ezen előírás alapján a belső ellenőrzés a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr alkalmazása révén valósul meg. A függetlenített belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglalt rendelkezések alapján végzi a munkáját Zalaszentgrót Város Önkormányzata, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2021. december 16-án tartott ülésén, a 164/2021. (XII. 16.) számú határozatával fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2022. évben Zalaszentgrót Város Önkormányzata, valamint az által fenntartott intézmények vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálatok lefolytatására került sor:

Zalaszentgrót Város Önkormányzata:

- az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzati lakások és helyiségek használatának pénzügyi vizsgálata



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. július
- az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde:

- az ellenőrzés tárgya: A központi költségvetésből feladatmutatók alapján igényelt támogatások megalapozottságának vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. december
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Városi Könyvtár és Művelődési felnőttképzési Központ:

- az ellenőrzés tárgya: A belső szabályozottság vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja:

- az ellenőrzés tárgya: A belső szabályozottság vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal:

- az ellenőrzés tárgya: A munkamegosztási feladatok vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. július
- az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Szentgrótert Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.:

- az ellenőrzés tárgya: A zöldfelület fenntartás ellátásának pénzügyi vizsgálata
- az ellenőrzés várható időpontja: 2022. július
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzések – a terv szerint – lefolytatásra kerültek, a belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok elfogadásra kerültek, az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg köteles a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra. Ennek megfelelően elkészítésre került a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei) a fenti szervekre vonatkozóan külön-külön jelen előterjesztés 1-6. számú mellékleteit képezi.



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

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, miszerint 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 a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata vonatkozásában 2022. évben több külső szerv által végzett ellenőrzés lefolytatására is sor került, amelyekről 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 2022. évben a külső szervek által több ellenőrzés zajlott le, amelyek közül volt helyszíni ellenőrzés, valamint olyan is, amelyben dokumentumbekérés alapján zajlott le az ellenőrzés. Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok orvoslása az előírt határidőben megtörtént, vagy folyamatos. Az ellenőrzési jegyzőkönyvek megállapításai alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A 2022. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 7. mellékletét képezi.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság az előterjesztést a 2023. május 18-i ülésén megtárgyalta és a 27/2023. (V. 18.) – 33/2023 (V. 18.) számú határozataival javasolja Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületének annak elfogadását.

Határozati javaslat:

1.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete **Zalaszentgrót Város Önkormányzata** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

2.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 2. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

3.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Városi Könyvtár és Művelődési-Felnőttképzési Központ** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 3. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

4.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 4. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

5.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 5. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

6.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **Szentgrótiért Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.** vonatkozásában a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 6. melléklet szerinti megfelelő formában és tartalommal elfogadja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2023. június 10.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

7.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót az előterjesztés 7. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

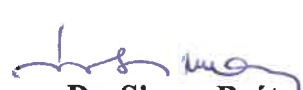
Felelős: Baracska József polgármester
Dr. Simon Beáta jegyző

Zalaszentgrót, 2023. május 22.




Baracska József
polgármester

Az előterjesztés a törvényességi követelmények megfelel.


Dr. Simon Beáta
jegyző





ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

7. melléklet

Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (2) bekezdése alapján

Zalaszentgrót Város Önkormányzata 2022. 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 intézké- dés oka	Megjegyzés
1.	Zala Megyei Kormányhivatal	Az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytár felületén történő jogszerű közzétételének ellenőrzése	Célvizsgálat, adatbekérés	2022. március	-	-	-	-	
2.	Zala Megyei Kormányhivatal	Szociális jellegű programok, helyi sajátosságokra épülő (értéktերemtő) közfoglalkoztatás programelem keretében nyújtott támogatás ellenőrzése	helyszíni ellenőrzés/adatb ekérés	2022. augusztus 30.	-Parlagfű mentesítést folyamatosan végeztek. A festésre tervezett helyszínek festése, mázolása megvalósult. 3 buszmegálló felújítása megtörtént. 2 épület felújítása elkészült. Rendezvény pavilon aug. 20-ra felállításra került. A	-	-	-	



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

					szociális programban tervezett feladatok a táblázat szerint időarányosan teljesültek.					
3.	Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága Állampénztári Iroda	Zalaszentgrót 0101234/16., 14667., 22277., 020095., 010132/2. hrsz-ú ingatlanokon (út, ár- belvízvédelmi vízilétesítmény) bekövetkezett természeti károk helyreállításának (vis maior esemény) utólagos helyszíni ellenőrzése	helyszíni ellenőrzés	2022. július 28. 11:30 óra	-	-	-	-	-	-
4.	Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága Állampénztári Iroda	Zalaszentgrót 5479/2., 223424., 4803/2., 010234/16., 010269/1., 13665., 13736., 14258., 14297. hrsz-ú ingatlanokon (út, ár- belvízvédelmi vízilétesítmény) bekövetkezett természeti károk helyreállításának (vis maior esemény) utólagos helyszíni ellenőrzése	helyszíni ellenőrzés	2022. július 28. 11:30 óra						
5.	Magyar Államkincstár	2022. évi támogatások	hatósági ellenőrzés	2022. augusztus 2.						



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Zala Megyei Igazgatósága Államháztartási Iroda	igénylése és annak évközi módosításának megalapozottsága 2022. évi Kvtv. 2. számú melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím hatósági ellenőrzése							
6.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály	Az Ákr., a Gyvt., a Gyer, valamint a Gyár alkalmazásának ellenőrzése	iratellenőrzés (iratbekérés), adat- és információkérés	2022. július (ellenőrzött időszak 2019. január 01.- 2022. június 30)					
7.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály	A Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda- Bölcsőde telephelyen (8790 Zalaszentgrót, Ady utca 2), lévő bölcsődei ellátás működési feltételeinek jogszertűségi ellenőrzése	iratellenőrzés (iratbekérés), adat- és információkérés	2022. május (ellenőrzött időszak: előző ellenőrzés napjától- 2022. április 1. napjáig)	Az engedélyes által nyújtott személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítva vannak. Az Intézmény az alapfeladatait ellátja, működése a vizsgált szempontok vonatkozásában biztosított.				A szakmai program mielőbbi felülvizsgálata szükséges, a vizsgálati jelentésben leírtak alapján, mely a soron következő ellenőrzéskor kerül vizsgálatra.
8.	Zala Megyei Kormányhivatal Jogi, Humánpolitikai és Koordinációs Főosztály	2021. évi iratkezelési tevékenység	Ügyiratkezelési ellenőrzés	2022. március 17. napján 9:00 órai kezdettel					
9.	Zala Megyei Kormányhivatal	Lakcím-nyilvántartási eljárások hatósági	Hatósági ellenőrzés	2022. január (ellenőrzött időszakban a	Az ellenőrzött időszakban a				



ZALASZENTGRÓT VÁROS POLGÁRMESTERE
BARACSKAI JÓZSEF

	Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	ellenőrzése	időszak: 2020.01.01.- 2021.08.31.)	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatalhoz egy lakcímfiktíválási kérelem sem érkezett.				
10.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Anyakönyvi eljárások hatósági ellenőrzése	2022. január (ellenőrzött időszak: 2020.01.01.- 2021.08.31.)					Az anyakönyvi ügyintézés jó színvonalú, megfelel a jogszabályi előírásoknak
11.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Birtokvédelmi eljárások hatósági ellenőrzése	2022. január (ellenőrzött időszak:202 0.01.01.- 2021.08.31.) ;					Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján a birtokvédelmi ügyintézés jó színvonalú, megfelel a jogszabályi előírásoknak.
12.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Kereskedelmi eljárások hatósági ellenőrzése	2022. január (ellenőrzött időszak: 2020. 01.01.- 2021.08.31.)					A kereskedelmi hatósági ügyintézés szakosztott, a vonatkozó, illetve hatályos jogszabályoknak megfelel.
13.	Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Hatósági és Oktatási Osztály	Adóigazgatási eljárások hatósági ellenőrzése	2022. január (ellenőrzött időszak: 2020.01.01.- 2021.06.15.)	Az adóhatóságnak a 2022-es évtől minden évben ellenőrzési tervet kell készítenie, hogy szűrőpróba szerűen ellenőrizhesse az adózákat. Különösen				A határozat minták egységesítő vannak a hivatalban, az adóztatás jogszabályoknak



8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 1.
Telefon: 83/562-960, 562-961 • Fax: 83/361-870
E-mail: polgarmester@zalaszentgrót.hu
www.zalaszentgrót.hu

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetekre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezőre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	1,0	1,0	4,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	4,0	15,0	10,0
I. Saját szerv összesen					2,0	4,0							2,0	4,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	4,0	13,0	6,0
1. Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
2. Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde											4,0	4,0	4,0	4,0
3. Városi Könyvtár és Művelődési-Felnőttképzési Központ											2,0	0,0	2,0	0,0
4. Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja											2,0	0,0	2,0	0,0
5. Szentgróti Kft											3,0	0,0	3,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgrót Város Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. év

Jogszábeli 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Zalaszentgrót Város Önkormányzatának 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet az önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 4.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	Az önkormányzati lakások és helyiségek hasznosításának pénzügyi vizsgálata	végrehajtott

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek illetve társaság esetében az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma összesen 13 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 6.

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

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 2022 évben 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 igénybevétele az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év elején még jelentősen nehezítették az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben az Önkormányzat és költségvetési szervei részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2022 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatot nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni az önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a hivatal működésének.
- Az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben nem történt.

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 szervek 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 rendelkezésre állnak, ezekben az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan rögzítették.
- 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 valamint a költségvetési szervek vezetői az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszik, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezetek tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltokról, 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.

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a 2022. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 4 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 4 ellenőri nap.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az intézményi feladatok ellátásához igényelt központi költségvetési támogatások megalapozottságának vizsgálata	végrehajtott

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 cselekvőképese, 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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 2022 évben 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 igénybevétele az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év elején még jelentősen nehezítették az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2022 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség

értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben nem történt.

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 kontrolllejárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél a 2022. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

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

Városi Könyvtár és Művelődési-Felnőttképzési Központ
Zalaszentgrót
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Városi Könyvtár és Művelődési-Felnőttképzési Központ Zalaszentgrótot 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 0. Az ellenőrzés végrehajtása az ütemezési terv csúszása miatt a következő évre áthúzódott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A belső szabályozottság vizsgálata	áthúzódó

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 2022 évben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetlenségi 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.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év során ismételten jelentősen nehezítette az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2022 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség

értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben nem történt.

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 könyvvizelés 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 szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltokról, 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 költségvetési szervnél a 2022. évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 0. Az ellenőrzés végrehajtása az ütemezési terv csúszása miatt a következő évre áthúzódott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A belső szabályozottság vizsgálata	áthúzódó

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 2022 évben 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 igénybevétele az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év elején még jelentősen nehezítették az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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 2022 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség

értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben nem történt.

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 kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél 2022. évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

1. számú melléklet

[illegible]

Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 2 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 2.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A munkamegosztási megállapodások vizsgálata	végrehajtott

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 2022-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2022 évben 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 igénybevétele az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év elején még jelentősen nehezítették az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben a költségvetési szerv részére a belső ellenőrzés nem végzett.

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)
- kialakításaért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

A belső ellenőrzés 2022 évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan kiemelt, jelentős minőségű javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A költségvetési szervnél 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 szervezeten belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- A szerv vezetői biztosították a szükséges humán-erőforrás ellátottságot, igyekeztek érvényre juttatni a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség

értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Integrált kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenységként része a költségvetési szerv működésének.
- Feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben nem történt.

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 könyvvizelés 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 szerv esetében a belső szabályzatok tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a szakmai feladatok végrehajtására 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 szerv 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 költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a polgármester a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg azt a képviselő-testület 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 költségvetési szervnél a 2022. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

**Szentgrótert Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt
Felelősségű Társaság
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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, 2023. május 8.

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 2022. 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 2022-ben 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 2022. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Szentgrótert Kft. 2022. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a tulajdonos önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 3 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 0. Az ellenőrzés végrehajtása az ütemezési terv csúszása miatt a következő évre áthúzódott.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A zöldfelület fenntartás ellátásának pénzügyi vizsgálata	áthúzódó

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

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 cselekvőképese, 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 tartalmazta.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. 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 kétevenként kötelező továbbképzést 2022-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2022 évben 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.

Az ellenőrzések lebonyolítását, az ellenőrzések ütemezésének tartását az év elején még jelentősen nehezítették az egészségügyi világjárvány és a járvány következtében hozott korlátozó intézkedések.

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.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2022 évben a társaság részére a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Szentgrótert Kft. olyan köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére nem köteles, így belső kontrollrendszert nem alakított ki és nem működtet.

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 társaságnak a 2022. évben intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

1. számú melléklet

[illegible]

