

ZALASZENTGRÓT ÉS KÖRNYEZŐ TELEPÜLÉSEK INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA

✉ 8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 1.

☎ 83/562-960, 562-961 Fax 83/361-870 www.zalaszentgrot.hu e-mail: titkarsag@zalaszentgrot.hu

Szám: ZGR/28-12/2025.

5. sz. napirendi pont

Előterjesztés

Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása
Társulási Tanácsának 2025. május 28-i nyilvános ülésére

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

Tisztelt Társulási Tanács!

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

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

1. Belső ellenőrzés:

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.

A belső ellenőrzési feladatellátást, mint kötelező önkormányzati feladatot 2007. július 1. napjától a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás biztosítja a Társulási Tanácsot alkotó önkormányzatnál és azok intézményeinél, továbbá a nemzetiségi önkormányzatoknál. A belső ellenőrzési feladatellátást 1 fő belső ellenőr biztosítja, aki a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában áll. 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.

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

A Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörében eljárva a Társulási Tanács a Társulás, valamint a Társulás fenntartásában lévő Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 2023. december 13-án hozott 19/2023. (XII. 13.) számú határozatával fogadta el.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2024. évben a Társulás vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálat lefolytatására került sor:

- az ellenőrzés tárgya: A költségvetési beszámoló vizsgálat
- az ellenőrzés időpontja: 2024. június
- az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a társulási megállapodás tartalma megfelel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak. A megállapítások alapján a belső ellenőrzés részéről nem került sor olyan javaslattevésre, amely intézkedési terv készítését szükségessé tette volna. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján 2024. évben a Társulás fenntartásában lévő Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ vonatkozásában az alábbi tárgyú vizsgálat lefolytatására került sor:

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

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a központi költségvetési támogatást megalapozó mutatószámok megfelelő alapidokumentumok alapján, helyesen kerültek megállapításra. A megállapítások alapján a belső ellenőrzés további javaslatot nem tartott szükségesnek tenni. Az intézménynél a 2024. évi belső ellenőrzés során intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről fennmaradt intézkedés nem volt. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, aki azt jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési jelentést intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a Társulási Tanács elnöke a zárszámadással egyidejűleg a Társulási Tanács elé terjeszthesse. Ennek megfelelően

az éves ellenőrzési jelentés elkészült. A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és mellékletei) jelen előterjesztés 1-2. számú mellékletét képezi.

2. Külső ellenőrzés:

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

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

A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzést tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 3. mellékletét képezi.

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

Határozati javaslat:

1.

A Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

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

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

2.

A Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Zalaszentgróti Szociális, Család-és Gyermekjóléti Központ 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

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

Határidő: 2025. május 31.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

3.

A Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása Társulási Tanácsa a 2024. évben a külső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 3. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Baracskai József elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.



Baracskai József
elnök

A határozatai javaslat a törvényességi követelményeknek megfelel.



Dr. Simon Beáta
jegyző

Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján

Zalaszentgrót és környező települések Intézményfenntartó Társulása és az általa fenntartott Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ
2024. év

Sor-szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő főbb javaslatok, megállapítások	Az elfogadott intézkedési terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedések oka	Megjegyzés és
1.	Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A Zalaszentgróti Szociális, Család – és Gyermekjóléti Központ 2024. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)	hatósági ellenőrzés iratbekérés, helyszíni ellenőrzés	Az ellenőrzés várható időtartama: 2024. július 1-től – 2025. június 30	Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)	-	-	-	-
2.	Zala Vármegyei Kormányhivatal	A Zalaszentgróti Szociális, Család – és Gyermekjóléti Központ által nyújtott család- és gyermekjóléti	iratellenőrzés (iratbekérés), adat- és információkérés	Az előző ellenőrzés napjától 2024. szeptember 30. napjáig	A hatósági ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az intézmény által biztosított szolgáltatások személyi és				

	szolgáltatás és a család- és gyermekjóléti központ működésének vizsgálata			tárgyi feltételei a jogszabályi követelményeknek megfelelnek Az intézmény által biztosított szolgáltatások személyi és tárgyi feltételei a jogszabályi követelményeknek megfelelnek. Az intézmény a miniszter által közzétett szakmai módszerek alkalmazására törekszik. A jelzőrendszeri feladatokból adódó tevékenységet, szociális munkát és a hatósági intézkedéssel érintett kliensek részére nyújtott támogatásokat az intézmény biztosította. A szakmai munka minősége érdekében szükséges a változó jogszabályi környezet és az ezek alapján módosuló szakmai ajánlások, protokollokat érintő változások folyamatos követése. Szükséges a szolgáltatást érintő nyomtatványok aktualizálása, pontosabb dokumentálása. 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)				
3.	Zala Vármegyei Kormányhivatal megkeresése alapján a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézet	Az engedélyes (A Zalaszentgróti Szociális, Család – és Gyermekjóléti Központ) által nyújtott család- és gyermekjóléti szolgáltatás és a család- és gyermekjóléti központ működésének ellenőrzése	iratbekérés	2024. november 29. 12:00 óráig				
4.	Magyar Államkincsstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A Zalaszentgróti és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása 2024. évi könyvvizelési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés	hatósági ellenőrzés, iratbekérés, helyszíni ellenőrzés	Az ellenőrzés várható időtartama: 2024. július 1-től – 2025. június 30.				

[illegible]

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

**Zalaszentgrót és Környező Települések
Intézményfenntartó Társulása
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
és
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024. év**

Jogszabályi hivatkozások:

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

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2025. május 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 (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsának döntése értelmében 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

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

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

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

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

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulásának 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a Társulási Tanács határozatával jóváhagyott.

2024. 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, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	végrehajtott

Az intézményfenntartó társulás által alapított költségvetési szerv esetében az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma összesen 3 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma is 3.

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

A soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt kapacitás keretéből a társulás 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 tartalmazza.

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

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közigazdász 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-ben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

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

Külső szakértő 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.

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

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet az Intézményfenntartó Társulásnál 2024-ben 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:

- Kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott,

gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.

- A szervek vezetői igyekeztek érvényre juttatni az Intézményfenntartó Társulás és intézménye működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal, valamint a fenntartott intézmény tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység. Az intézményfenntartó társulás vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra.

3) Kontrolltevékenységek:

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

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szervek esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.

- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

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

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


Boros Krisztina
belső ellenőr



[illegible]

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Társulás: Zalaszentgrót és Környező Települések Intézményfenntartó Társulása		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Társulás (I.+II.)		1	0	1	
I. Saját szerv összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		1	0	1	
1.	Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	1	0	1	100,00
2.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				
3.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				
n.	<i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>				

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

**Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermejjóléti
Központ
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 társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

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

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a fenntartó társulás társulási tanácsa határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 3 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma szintén 3.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A munkaerő- és létszámgazdálkodás 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 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 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 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 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 társulási tanács elnöke azt a társulási tanács elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

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

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

Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	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) ⁶	rendelkezős- 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	3,0	3,0	3,0	3,0
I. Saját szerv összesen											3,0	3,0	3,0	3,0
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]

3. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaegerszegi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	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		ellenőrző nap	
	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg	terv	tényleg
	Költségvetési szerv (1. ft.)																					
1. Saját szerv összesen																						
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
ba) Saját szervezetenél																						
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
c) Irányított köznevelési szerv (nincs)																						
2. Megnevezés: Általános ellátást nyújtó ellátórendszer																						
1. Irányított költségvetési szerv összesen																						
a) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
2. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
3. Irányított költségvetési szerv összesen																						
a) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
n. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
o. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Költségvetési szerv: Zalaszentgróti Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Költségvetési szerv (I.+II.)		1	0	1	
I. Saját szerv összesen		1	0	1	100,00
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/					