

K i v o n a t a Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. május 26. napján megtartott rendes **NYÍLT** ülés jegyzőkönyvéből

**Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
97/2026. (V. 26.) önkormányzati határozata
a 2025. évi belső ellenőri jelentés elfogadásáról**

Kengyel Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és azt jelen határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. május 31.

Értesülnek:

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Gál József polgármester helyben,
3. Domány Katalin jegyző helyben,
4. Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde Intézményvezetője helyben,
5. Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény Intézményvezetője helyben,
6. Irattár

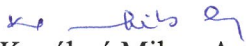
**Gál József s.k.
polgármester**



**Domány Katalin s.k.
jegyző**

A kivonat hiteles.

Kengyel, 2026. május 26.


**Kozákné Mikus Anikó
jegyzőkönyvvezető**

1. melléklet a(z) 97/2026. (V. 26.) önkormányzati határozathoz

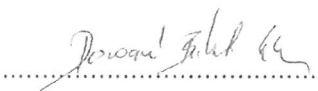
Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám: KPH/245-3/2026.

Készült 2 eredeti példányban

2025. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés


.....
Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr


.....
Jóváhagyta: Domány Kálmán
jegyző



TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt előírások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet adjon Kengyel Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének működéséről, továbbá bemutassa a 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzések legfontosabb tapasztalatait, megállapításait és az azok alapján tett javaslatokat.

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása a jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl a belső ellenőr a szükséges szakmai egyeztetések keretében segítette az ellenőrzött szervezetek jogszabálykövető működését, azonban külön tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az elfogadott ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célját, és megfeleltek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 39. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményei működése alapvetően megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, a belső kontrollrendszer működése biztosította a szabályszerű feladatellátást és gazdálkodást. Az ellenőrzések során feltárt kisebb hiányosságok elsősorban adminisztratív és dokumentálási jellegűek voltak, amelyek megszüntetésére javaslatok kerültek megfogalmazásra.

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések során olyan súlyos szabálytalanság, hiányosság vagy mulasztás nem került megállapításra, amely büntető-, szabálysértési-, fegyelmi-, illetve kártérítési eljárás megindítását indokolta volna

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

Kengyel Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok és belső szabályozók határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Kengyel Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló határozata.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása 2025. évben megbízási szerződés keretében biztosított külső belső ellenőr közreműködésével történt, a szerződésben meghatározott szakértői napok felhasználásával.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a vizsgált időszakban biztosított volt. A belső ellenőr feladatait a jegyzővel történő folyamatos egyeztetés mellett, a hatályos jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak figyelembevételével látta el.

A belső ellenőr független és objektív bizonyosságot adó tevékenységével hozzájárult Kengyel Község Önkormányzata és intézményei szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elősegítéséhez

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

A 2025. évi ellenőrzések Kengyel Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadó határozata alapján kerültek végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a kockázatelemzés eredményei, valamint az önkormányzat és intézményei működése szempontjából legfontosabbnak és legkockázatosabbnak ítélt területek kerültek meghatározásra annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés elősegítse a szervezet céljainak megvalósítását, továbbá a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az ellenőrzések az önkormányzat és intézményei több területére kiterjedtek. A vizsgálatok többek között a helyi adók kivetésének és a hátralékbehajtási intézkedések ellenőrzésére, a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény végrehajtásának vizsgálatára, a személyi térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának ellenőrzésére, valamint az önkormányzati és intézményi költségvetési gazdálkodás szabályszerűségi vizsgálatára terjedtek ki. Az ellenőrzések a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját, és tartalmukat tekintve megfeleltek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 39. §-ában foglalt előírásoknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzött szervezetek részéről érdemi módosítási igény nem merült fel.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer működésének további erősítése, valamint az adminisztratív és dokumentálási folyamatok pontosítása érdekében javaslatok kerültek megfogalmazásra. Javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Község Önkormányzata által kivetett helyi adók, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók kivetése, nyilvántartása és beszedése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá a hátralékok behajtására tett intézkedések mennyiben voltak eredményesek és hatékonyak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételes ellenőrzés, adategyeztetés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az érintett intézmény a pedagógusok új életpályájára vonatkozó jogszabályi előírásokat megfelelően alkalmazta-e, különös tekintettel az átsorolásokra, kinevezésekre és a foglalkoztatási dokumentációk jogszerűségére.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes vizsgálat, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény személyi térítési díj megállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a személyi térítési díjak megállapítása, nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi rendeletben foglaltaknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és analitikus nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes vizsgálat, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
4. Az ellenőrzés címe,	Az ellenőrzés célja: Annak	Az ellenőrzés során

Tárgy	Cél	Módszer
tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatoknak.	alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és pénzügyi nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes vizsgálat, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Község Önkormányzata költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a jóváhagyott költségvetési rendeletben foglaltaknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek): Dokumentumok és pénzügyi nyilvántartások vizsgálata, mintavételes ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

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

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

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

Az ellenőrzés kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálat elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön tanácsadási tevékenység nem folyt.

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

A Kengyel Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált területek a jogszabályoknak megfelelő intézkedést nem szükséges tenni.

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

	megállapítások	következtetések	javaslatok
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Község Önkormányzata által kivetett helyi adók, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az önkormányzat a helyi adók kivetését a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével végezte. Az adónyilvántartások vezetése biztosított volt, az adóhatósági intézkedések dokumentált formában rendelkezésre álltak. A hátralékok kezelésével kapcsolatos intézkedések megtörténtek, azonban egyes esetekben a behajtási folyamatok időbelisége, valamint az intézkedések nyomon követhetősége további pontosítást igényel. Az adóbevételek megfelelő beszedése kiemelt jelentőségű az önkormányzat gazdálkodásának stabilitása szempontjából.	A hátralékkezelési folyamatok folyamatos nyomon követése indokolt. Javasolt a fizetési felszólítások, végrehajtási intézkedések és részletfizetési megállapodások egységesebb dokumentálása, valamint az adóhátralékok rendszeres felülvizsgálata annak érdekében, hogy az önkormányzatot megillető bevételek beszedése hatékonyabbá váljon.	nincs
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy az intézmény a pedagógusok új életpályájáról szóló jogszabály rendelkezéseit alapvetően megfelelően alkalmazta. Az átsorolások, kinevezések és a foglalkoztatási dokumentációk elkészítése a vizsgált dokumentumok alapján megfelelt a hatályos	Javasolt a jogszabályváltozások folyamatos figyelemmel kísérése, valamint a személyügyi dokumentációk rendszeres belső felülvizsgálata annak érdekében, hogy a későbbi módosítások végrehajtása is egységes és naprakész legyen.	Indokolt a kapcsolódó belső szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Kengyel Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

	előírásoknak. Az intézmény törekedett arra, hogy a jogszabályváltozásokból eredő feladatokat határidőben végrehajtsa.		
3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény személyi térítési díj megállapításának, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata	A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a személyi térítési díjak megállapítása alapvetően megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és az önkormányzati rendeletben foglaltaknak. A térítési díjak nyilvántartása biztosított azonban az analitikus nyilvántartások vezetésében és az egyes befizetések dokumentálásában kisebb adminisztratív hiányosságok előfordultak. A személyi nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően össze kell rendezni és a kiegészíteni a kötelezően előírt dokumentumokkal.	Javasolt az analitikus nyilvántartások naprakész vezetésének további erősítése, valamint a befizetésekhez kapcsolódó dokumentációk egységesebb kezelése ellenőrzési és visszaellenőrzési pontok bevezetése. Szükséges a kiadott térítési díj határozatokhoz tartozó dokumentumok egységes kezelése.	Indokolt a pénzügyi és elszámolási szabályzatban foglalt előírások folyamatos érvényesítése és a kapcsolódó belső kontrollok rendszeres ellenőrzése, kontrollpontok bevezetésével. A szükséges analitikus összesítéseket a Polgármesteri Hivatal könyvelésére is meg kell küldeni, illetve a bevételek havi ellenőrzését is minden hónapban szükséges kontrollálni.
4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az intézmény gazdálkodása a hatályos jogszabályoknak, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében foglalt előírásoknak megfelelően történt. Az intézmény gazdálkodása során előirányzat-túllépés nem volt tapasztalható, a pénzügyi nyilvántartások és beszámolási kötelezettségek teljesítése biztosított volt. Az ellenőrzés során jelentős szabálytalanság nem került feltárára.	Nincs	Nincs
5. Az ellenőrzés címe, tárgya: Kengyel Község Önkormányzata költségvetési gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az önkormányzat gazdálkodása összességében megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a jóváhagyott költségvetési	A belső kontrollrendszer működésének folyamatos nyomon követésére igazoltatás, érvényesítés és ellenjegyzési feladatok jogszabályi előírásoknak	Nincs

	rendeletben foglaltaknak. A kötelezettségvállalások, pénzügyi teljesítések és nyilvántartások szabályszerűen történtek. A gazdálkodás során a belső kontrollok működése biztosított volt, a vizsgált dokumentumok megfelelően alátámasztották a gazdasági eseményeket. Az ellenőrzés jelentős hiányosságot vagy szabálytalanságot nem tárt fel.	megfelelő módon történő betartására kiemelt figyelemmel kell lenni.	
--	---	---	--

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

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

a) Kontrollkörnyezet

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

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

valamint az utalványozás rendjét és felelősségi szabályait.

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

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

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

b) KOCKÁZATKEZELÉS

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

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

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

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

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

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

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

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

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

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

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

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

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

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

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

Kengyel, 2026. május 19.