



**FÖLDES NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE**

✉ 4177 FÖLDES, Karácsony Sándor tér 5. ☎: (54) 531 – 000

E-mail: [hivatal@foldes.hu](mailto:hivatal@foldes.hu)

---

Iktatószám: F/ /2023.

**16.**

**ELŐTERJESZTÉS**

– a Képviselő-testülethez –

**Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőri jelentések elfogadására**

**Előterjesztő: Jeneiné dr. Egri Izabella** polgármester

**Készítette: Gyapjas István** belső ellenőr

**Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella** jegyző

**KÉPVISELŐ-TESTÜLET**  
**FÖLDES, 2024. MÁJUS 30.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Önkormányzatunk a kötelező ellenőrzési teendőket az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló belső ellenőrrel láttatja el, függetlenített belső ellenőrt nem alkalmaz.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jogszabályi előírásnak megfelelően mellékelten a képviselő-testület elé terjesztjük a 2023. évre vonatkozó éves ellenőri jelentést.

**Földes, 2024. május 7.**

**Jeneiné dr. Egri Izabella**  
polgármester

**FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**...../2024. (V.30.) számú**  
**H A T Á R O Z A T - T E R V E Z E T E**

**Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőri jelentésének elfogadásáról**

**A Képviselő-testület**

Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tevékenységéről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyólag **tudomásul veszi.**

Földes, 2024. május 30.

**Jeneiné dr. Egri Izabella**  
polgármester

**Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella**  
jegyző

Földes Nagyközség Önkormányzata  
4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.

---

## **2023. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés**

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Önkormányzat, a 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A képviselő-testület a 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta, melyet a belső ellenőrzés elvégezt:

- A rezsicsökkentésekre tett intézkedések vizsgálata, az intézkedések betartásának ellenőrzése (2022-2023)
- A helyi adók beszedésének, a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése
- Az önkormányzat közmunka programjaira kapott támogatások elszámolásának ellenőrzése (2022)
- Az önkormányzat által üzemeltetett főzőkonyhák készletgazdálkodásának ellenőrzése (2023. év)

# Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

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

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

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.) és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásai (Ávr.) alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2023. évre tervezett ellenőrzési ütemterv teljes egészében végrehajtásra került, a kijelölt ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### **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**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak.

A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. Az önkormányzat 2023. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.



### **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek**

(Bkr. 20.§-a alapján)

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az önkormányzatnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

## **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek, ahol arra szükség volt. Minden lezárt vizsgálatra, ha volt észrevétel, készült intézkedési terv.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2023. évben a következők voltak, amit a belső ellenőr összefoglalóiban leírt:

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2023. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került „A rezsicsökkentésekre tett intézkedések vizsgálata, az intézkedések betartásának ellenőrzése 2022. évben”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

A rezsicsökkentésekre tett intézkedések megfelelőek voltak, biztosították az energiafelhasználás minimalizálását, amellett, hogy a feladatok ellátása is megtörtént.

Az intézkedések alátámasztására szolgáló felmérések elemzések megtörténtek, megfelelő szakember bevonásával. Az energiafogyasztást heti rendszerességgel rögzítették az intézményeknél, és havi jelentést készítettek róla.

Az intézkedések megtervezése jogszabályok figyelembe vételével, megfelelően lett végrehajtva. A feladatok ellátását nem veszélyeztették, kisebb átszervezésekkel optimalizálták az energia felhasználását.

A rezsicsökkentés a terveknek megfelelően végbe ment. Ezeket megfelelően monitoringolták, a fogyasztásokról folyamatos nyilván-tartás és elemzés készült.

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2023. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került A helyi adók beszedésének, a kintlévőségek kezelésének ellenőrzése vizsgálata 2022-2023. évben.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Az adóztatási feladatokkal kapcsolatos eljárások jogszerűek az önkormányzatnál.

Az önkormányzatot megillető bevételek maradéktalanul realizálásra kerültek, a hátralék kezelés folyamatos.

Az adóztatási feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, a befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelelő a jogszabályi előírásoknak.

A helyi adórendeletek megfelelően szabályozottak.

Az önkormányzat Képviselő-testülete a központi jogszabályban meghatározott adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherbíró

képességének figyelembevételével, határozta meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját, az adózás részletes szabályait.

A Képviselőtestület a 2022-2023. években nem élt új helyi adó-nemek kivetésének lehetőségével.

A helyi adók kezelésében, beszédésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség, szempontjai érvényesülnek.

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2023. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került 'Az önkormányzat közmunka programjaira kapott támogatások elszámolásának ellenőrzése (2022/23)'.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Az Önkormányzatnál a közmunka programrendszer szabályozott, a résztvevők részére minden dokumentum, információ rendelkezésre áll, a támogatás igénylése lefolytatása rendben megtörtént.

A benyújtott támogatás igények, valamint a támogatások szabályszerű felhasználása és elszámolása tételesen ellenőrzésre került, mind az önkormányzat által, mind a belső ellenőrzés által, abban eltérést nem tapasztalható, az elszámolás szabályszerű volt.

Megállapítható, hogy az elszámolásokban csak a közmunka programrendszerben felsorolt jogcímekre történtek a felhasználások.

A támogatásként lehívott pénzüsszegek teljes mértékben kiosztásra kifizetésre felhasználásra kerültek.

A támogatási pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek felhasználva.

Minden támogatási szerződésre vonatkozóan be lett nyújtva a támogatási elszámolás.

A 2022/23. évben kapott támogatásokról áttekinthető analitikus nyilvántartást vezetnek.

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2023. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került az önkormányzat által üzemeltetett főzőkonyhák készletgazdálkodásának ellenőrzése vizsgálata 2023. évben.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Élelmezéssel kapcsolatos HACCP rendszer megfelelően dokumentált, a nyersanyagok felhasználása kellően alátámasztott.

A főzőkonyhák készletgazdálkodása megfelelően működik.

A HACCP mint nemzetközileg elfogadott, szisztematikus, megelőző jellegű módszer az élelmiszerek biztonságának megteremtésére érvényesül a szervezetnél.

Az Élelmezéssel kapcsolatos rendszer megfelelően dokumentált, a nyersanyagok felhasználása kellően alátámasztott.

Az előforduló termékekre, termékcsoportokra, folyamatra a lehetséges kockázatok, veszélyek megállapítása és azok elkerülésének kiszűrését megfelelően dokumentálják a szervezeteknél.

Az élelmiszer beszerzések megfelelően dokumentáltak a bizonylatolások szabályszerűek.

A Raktározási nyilvántartások megfelelőek, a szavatossági idő figyelembe vannak véve a termékeknel.

A Raktárkiadási bizonylatok és a megmaradt készletek dokumentálva vannak.

A hóvégi anyagfelhasználási jelentések elkészülnek, hiányt normától való eltérést nem mutatnak.

A napi felhasznált élelmiszeranyag mennyiségek összhangban vannak a napi igényelt adagszámokkal a normákat alapul véve.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként az önkormányzatnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

### **2. Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

### **3. Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építtetni kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A

kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ellenőrzési jelentésekre nem kellett intézkedési tervet készíteniük, mert nem volt olyan feltárt hiba, melyre intézkedést kellett volna tenniük.

Megállapítható, hogy az ellenőrzések által elkészített jelentést, a tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Földes, 2024. május 7.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentést

összeállította:

.....

Gyapjas István  
belső ellenőr

jóváhagyta:

.....

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella  
jegyző