

Előterjesztés:

Belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési jelentésének elfogadása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás (9400 Sopron Fő tér 1.) képviseletében dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési vezető hivatalunkhoz 2025. 02. 13. napján eljuttatott Éves ellenőrzési jelentés – legkésőbb a zárszámadás elfogadásáig - megtárgyalására kéri Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testületét.

Az Éves ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiekre tekintettel kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatban foglaltakat – legalább egyszerű szótöbbséggel – elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás (9400 Sopron Fő tér 1.), mint önkormányzatunk belső ellenőrzését ellátó szervezet által elkészített „Éves ellenőrzési jelentését” és azt változatlan formában elfogadta.

Fertőrákos Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, a határozatról a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa.

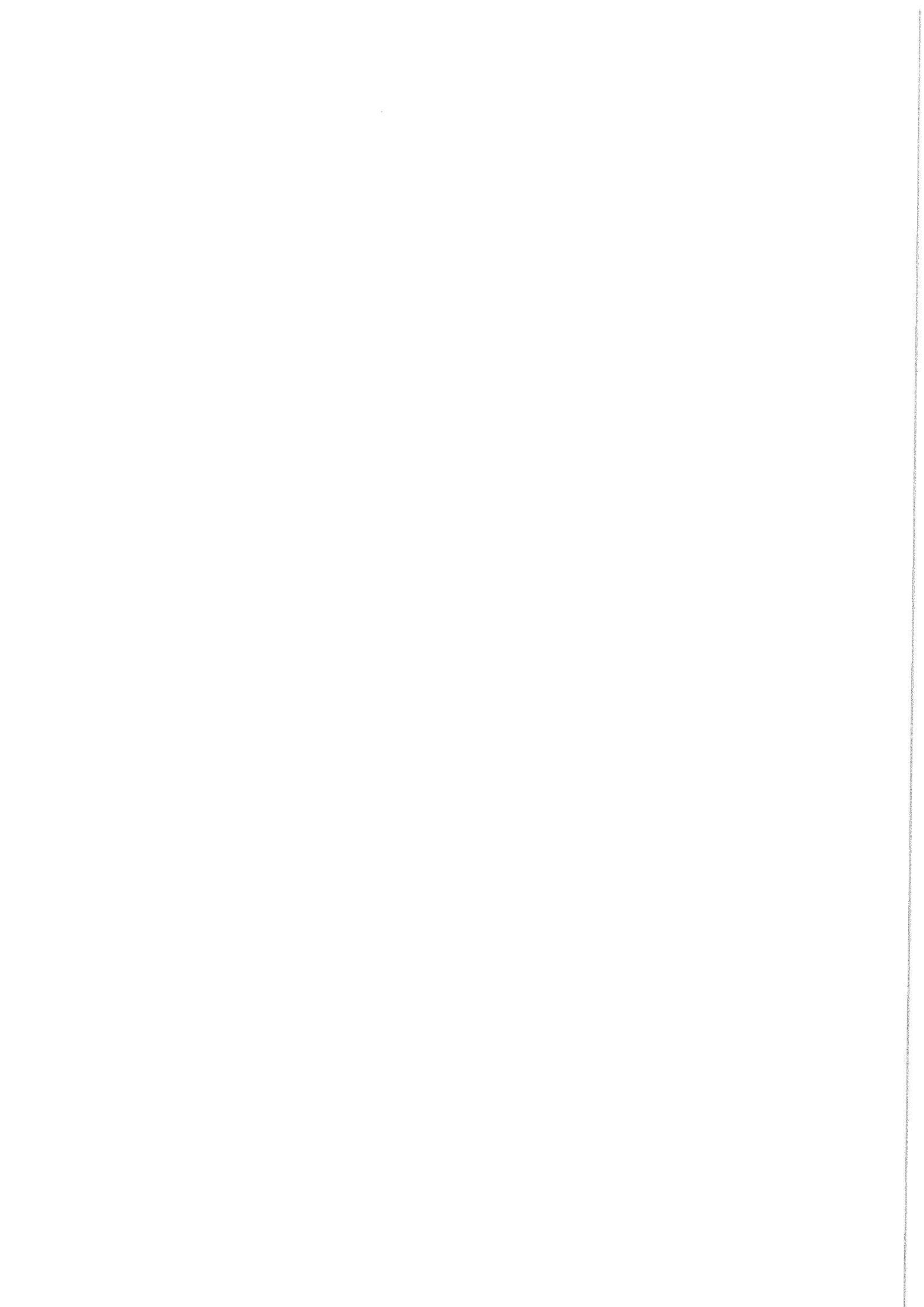
Felelős: Tompa Judit Dóra polgármester

Határidő: 2025. 05. 31.

Kelt Fertőrákos, 2025. május 12.


Tompa Judit Dóra
polgármester





FD/3-3/2025

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar_Államkincstár_ASP-Irat_DHSZ_bely



Sopron Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.

Belső Ellenőrzési Iroda

Ügyiratszám: 40.161-1/2025.

Tárgy: A 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentése
Mell.: 1 db Jelentés

Dr. Nagy Attila
jegyző úr részére

Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal

9421 Fertőrákos,
Fő utca 139.

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírása alapján mellékelten megküldöm **Fertőrákos Község Önkormányzatának 2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentését.**

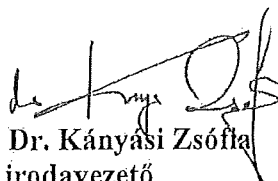
Tekintettel arra, hogy 2024. évben a Német Önkormányzat Fertőrákos fenntartásában működő Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola tekintetében is zajlott le belső ellenőrzési vizsgálat, a Német Önkormányzat számára is készíttek éves jelentést, melyet a Német Önkormányzat elnökének közvetlenül megküldök jóváhagyás céljából.

Tekintettel azonban arra, hogy a Német Önkormányzat Fertőrákos tekintetében a Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal látja el a munkaszervezeti feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) bekezdése alapján, a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentésébe a Német Önkormányzat fenntartásában működő, nem önállóan gazdálkodó intézményre vonatkozó belső ellenőrzési megállapításokat is feltüntettem tájékoztatásul.

A Bkr. alapján a jegyző az éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Kérem, hogy az elfogadott, hitelesített testületi határozatot pedig az elfogadást követően részemre megküldeni szíveskedjen.

Sopron, 2025. február 13.




Dr. Kányási Zsófia
irodavezető
belső ellenőrzési vezető
PM r.sz.: 511.73.90

I.számú melléklet a /2025. () határozathoz.

FERTŐRÁKOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2024. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

Belső ellenőrzési feladat volumene

I/1/a. A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Fertőrákos Község Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzések

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 humán erőforrás-ellátottsága

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

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

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

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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 (Bkr. 48. § ba) pont)

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

Mellékletek:

- I. számú melléklet: 2024. évi ellenőri létszám és erőforrás
- II. számú melléklet: 2024. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
- III. számú melléklet: Ellenőrzések részletes bemutatása
- IV. számú melléklet: Intézkedési terv megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2024. évi Belső Ellenőrzési Jelentés Fertőrákos Község Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy Fertőrákos Község Képviselő-testülete önkormányzati szinten áttekinthesse a Hivatalt érintő belső ellenőrzések eredményeit, továbbá az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzéseit, valamint az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.

A 2024. évi Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a, valamint a Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez elnevezésű Útmutató (továbbiakban: **Terv-beszámoló útmutató**) alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, valamint **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** a belső ellenőrzési vezető 2024. decemberében felülvizsgálta, az új 2024. december 16-án lépett hatályba. A szervezetre jellemző sajátosságok és a gyakorlati alkalmazás során feltárt hiányosságok, valamint a vonatkozó jogszabályok változásából eredő rendelkezések egyaránt átvezetésre kerültek.

A belső ellenőrzési vizsgálatokat lezáró ellenőrzési jelentések tartalmazták a megállapítások és következtetések minősítését. Ez alapul szolgálhat a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze.

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőr, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, az intézkedések végrehajtásáról - ahol a határidő lejárt - beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését – **utóvizsgálat keretében – a 2025. évben kívánjuk bevezetni**, a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok alapján, **3 vizsgálatot tervezve az ellenőrzési kapacitásokat figyelembe véve. (Ezt már a 2025. évi belső ellenőrzési tervben is szerepeltettük.)**

A belső ellenőrök minden esetben törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, minden egyes belső ellenőrzési vizsgálatot megelőzően.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzési feladat volumene

Fertőrákos Község Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulásnak 28 önkormányzat a tagja. Ezen belül a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok és a Társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának a feladata.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően 2024. november 21-én megtartott társulási alakuló ülésen Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívül 20 település jelezte társulási szándékát egyedi társulási megállapodás keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az egyedi társulási megállapodások alapján 21 települési önkormányzat társul a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A belső ellenőrzésre újonnan társult önkormányzat Csapod Község Önkormányzata, Fertőendréd Község Önkormányzata, valamint Petőháza Község Önkormányzata.

A belső ellenőrzési feladatok volumene:

- 21 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 17 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban, német, horvát, görög),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 24 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 7 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 8 Sopronban)

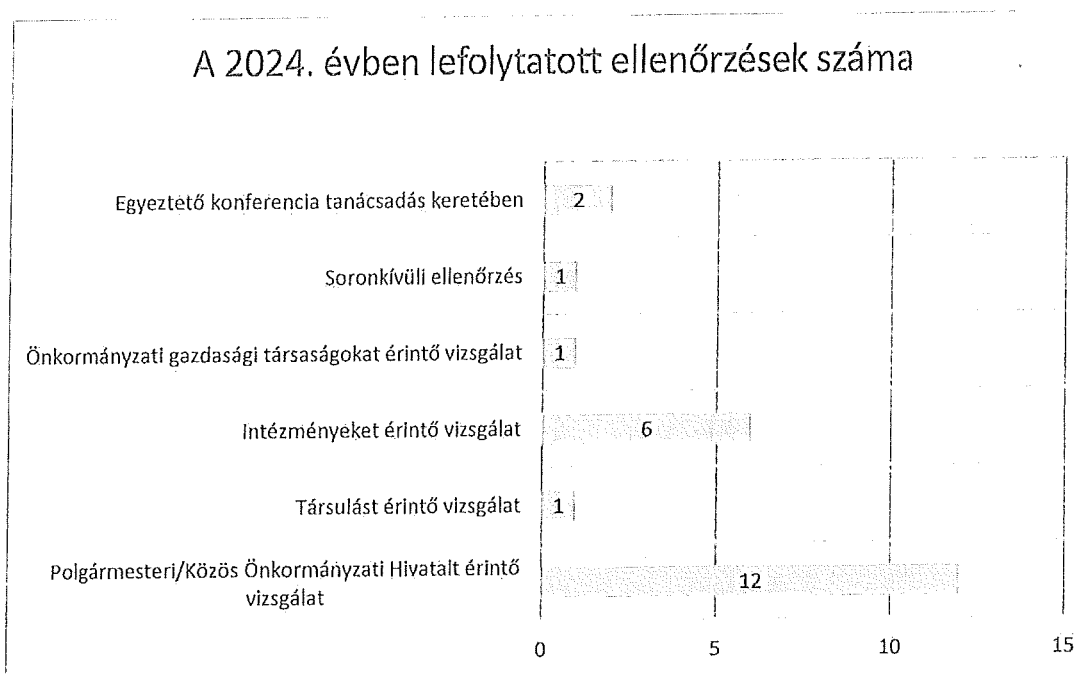
Továbbá Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak is, amelynek belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Iroda látja el.

Összesen: 87 jogi személy, melyből 42 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság a 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv tervezési időszakának adatai szerint.

A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata és jóváhagyása 2024. decemberében, illetve 2025. januárjában megtörtént.

Annál éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (23) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

A Belső Ellenőrzési Iroda által 2024. évben lefolytatott vizsgálatok bemutatása diagram segítségével:



I/1/a A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatánál az információs és kommunikációs rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei a Hivatalban. (áthúzódó vizsgálat)
2. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrollelemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékelése.

3. A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál az információs és kommunikációs rendszer és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei a társulás munkaszervezeténél. (áthúzódó vizsgálat)

4. 17 önkormányzat esetében a Hivatalok kontrollkörnyezete egyes kontrollelemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének és szabályozási színvonalának az értékelése (10 vizsgálatba szervezve).

Rendszerellenőrzés

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Ágfalvi Váci Mihály Általános Iskola
3. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda
4. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
5. Fertődi Művelődési Ház és Szabadidőközpont
6. Sopron és Környéke Család és Gyermekjóléti Ellátás Intézete
7. Harkai Kerekerdő Óvoda (költségvetési szerv vezetőjének kérésére)

Tulajdonosi ellenőrzés

A Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt. belső kontrollrendszerének kiépítettsége, a fejlesztés területeinek megjelölése.

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

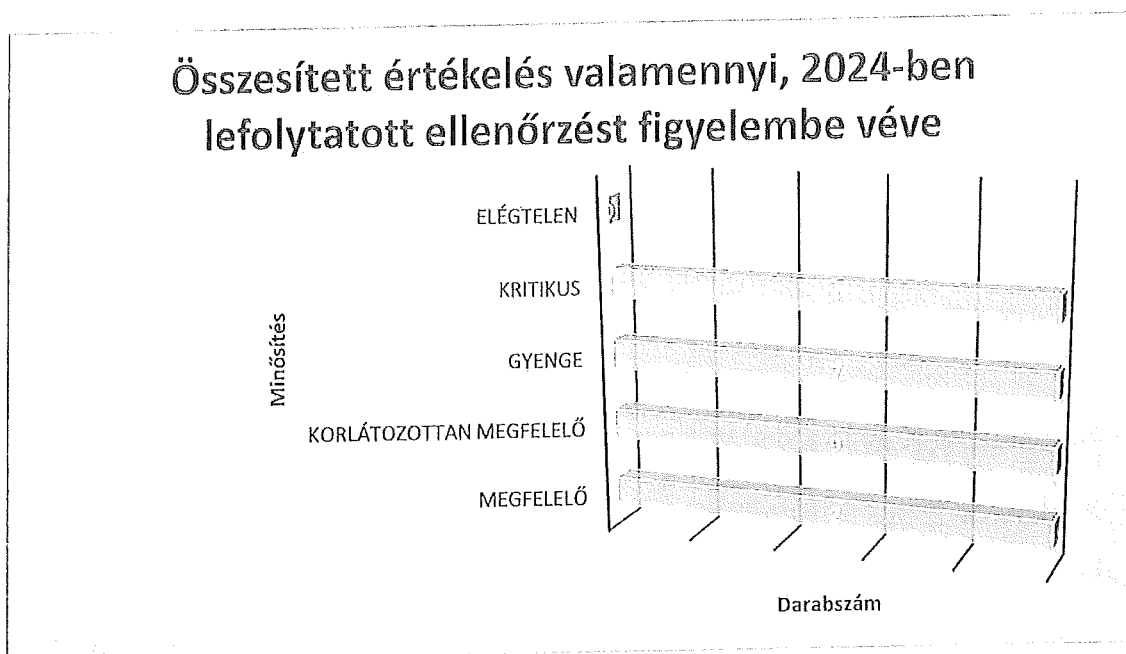
Összességében 2024. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására 2024-ben társult 18 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 6 települési önkormányzati fenntartású intézménynél, illetve 1 soproni önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 21 vizsgálatot jelentett, melyre 616 revizori napot fordítottunk.

Ebből Fertőrákosi Község Önkormányzata, illetve a Német Önkormányzat Fertőrákos esetében:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) bek. szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó)
I.	A Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrollelemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészsége, szabályozási színvonalának az értékelése	szabályszerűségi ellenőrzés	2024-ben végrehajtott

2.	Pertórákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola rendszerellenőrzése	rendszerellenőrzés	2024-ben végrehajtott
----	---	--------------------	-----------------------

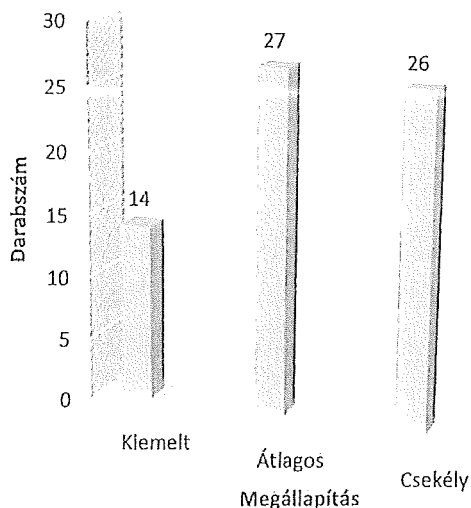
A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2024. évben az alábbiak szerint alakult:



- megfelelő: 2
- korlátozottan megfelelő: 9
- gyenge: 7
- kritikus: 1
- elégtelen: -

Az összesített értékelést összesen **67 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapítások



- **kiemelt jelentőségű megállapítás: 14**
- **átlagos jelentőségű megállapítás: 27**
- **csekély jelentőségű megállapítás: 26**

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelmszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan.

Fertőrákos Község Önkormányzatánál, illetve a Német Önkormányzat Fertőrákosnál tartott belső ellenőrzés:

1. A Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrolelemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékelése.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

Az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékeltük a Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrolelemeinek – **Szervezeti és Működési Szabályzat, készpénzkezelési tevékenységet szabályozó kontroll, integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll** – kiépíttségét, naprakészségét, szabályozási színvonalát.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők:

A Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete részét képező - a belső ellenőrzés által vizsgált - szabályzatokkal rendelkezik. A kontrollok tartalmi felépítése a jogszabályban foglaltakat érvényesíti, de több vonatkozásban javasoltuk – a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a Pénzkezelési Szabályzatot - kiegészíteni, pontosítani a jelentésben foglaltak szerint, a jogszabályban foglalt előírások érvényesítésére, a tényleges gyakorlatot tükröző szabályrendszer kialakítása érdekében.

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat továbbra sem tartalmazza a jogszabály által előírt tartalmi elemeket teljes mértékben.

A kontroll hivatali működésre adaptálására, új módszertan kidolgozására van szükség, a 100 fő alatti költségvetési szervek esetében javasolt „Gyakorlati útmutató” figyelembevételével.

Összességében vizsgálatunk során 1 kiemelt és 2 átlagos jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők voltak:

- *Az SzMSz kiegészítése a hiányzó tartalmi elemekkel: a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek teljes körű felsorolása, gazdálkodást tekintve a hivatalhoz rendelt költségvetési szervek rögzítése. A feltüntetett munkakörök egységes megnevezése szükséges.*
- *A Hivatal pénzkezelési szabályzatának egységes szerkezetben történő elkészítése, a hiányzó tartalmi elemekkel kiegészítve. A rendelkező rész és a mellékletek koherenciájának biztosítása.*
- *Integrált kockázatkezelésre vonatkozó szabályozás - hivatali működésre adaptált - elkészítése a jelentésben foglaltak szerint, a tartalmi elemek teljes körű szabályozása.*

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge**.

2. A Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola rendszerellenőrzése

Az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően vizsgáltuk a Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolánál a belső kontrollrendszer és az integritási kontrollok kiépítését és működtetését, értékeltük, hogy biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége. Vizsgálatunkat az Igazgató „Rendszerellenőrzés-értékelő lap” kérdéseire adott válaszai, a beküldött szabályzatok és dokumentumok értékelése alapján végeztük.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők:

Az Állami Számvevőszék integritás felmérésében az iskola nem vett részt a vizsgált időszakban.

Az igazgató a szervezet belső kontrollrendszerének szabályozási környezetét kialakította, a belső szabályzatokat hatályba helyezte, viszont néhány kontrollt aktualizálni, módosítani, adaptálni, illetve kiegészíteni szükséges a jogszabályban foglaltak érvényesítésével, a jelentésben foglaltak szerint.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az integritáshoz kapcsolódó, a belső ellenőrzés által vizsgált nyilatkozatot, értékelést, beszámolót - egy kivételével - a vezető elkészítette.

A szervezetnél az integritás kulcsfontosságú szereplőit a kontrollokban rögzítették.

A szervezeti integritást alakító „kritikus pontok” a következők voltak: az iskola nem rendelkezik stratégiai tervvel, amelyben meghatározták volna a hosszabb távú haladási irányokat, a megvalósítandó célok fontossági sorrendjét, az ellenőrzési nyomvonalak nem készültek el a szervezetre vonatkozóan, valamint a vizsgált időszakban kockázatfelmérést, kockázatkezelést nem folytattak.

Az intézmény rendelkezik monitoring szabályzattal, viszont a kontroll elsősorban a szakmai működésre vonatkozó szervezeti célokat, elvárásokat, ellenőrzéseket fogalmaz meg, a belső kontrollrendszer nyomon követéséről nem rendelkezik.

Az Igazgató 2021. évben ÁBPE I. képzésben vett részt, viszont ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségét még nem teljesítette.

A kontrollok kiegészítésével, aktualizálásával, a jogszabályban foglaltak érvényesítésével, az integrált kockázatkezelés működtetésével az integritás-alapú szervezeti működés feltételei javíthatóak az iskolában.

Össességében vizsgálatunk során 1 kiemelt, 3 átlagos és 2 csekély jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők voltak:

- *Az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése a jogszabályban foglaltak érvényesítésével, az I. Módszertani Útmutatóban és az ÁBKSGYÚ-ban foglaltak szerint.*
- *Az intézmény stratégiai tervének elkészítése.*
- *A belső kontrollrendszer szabályzatainak módosítása, kiegészítése, adaptálása a jelentésben foglaltak szerint az I. Módszertani Útmutató és az ÁBKSGYÚ előírásainak figyelembevételével.*
- *Éves átfogó jelentés készítése az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről.*
- *Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a jogszabályban, az I. Módszertani Útmutatóban szereplő ajánlások figyelembevételével.*

- *A monitoring rendszer szabályozása az ÁBKSGYÚ szerint. A nyomon követési stratégia működtetése és dokumentálása.*
- *A vezető ÁBPE II. továbbképzésen történő részvétele 2024. évben.*

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

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 eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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

A Belső Ellenőrzési Iroda jogszabály által előírt erőforrás meghatározását az elfogadott „Stratégiai Ellenőrzési Terv” tartalmazza. A belső ellenőrzésnél a 2024. év elején 4 fő státusz állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására. Ez áprilisban 1 fővel csökkent, tekintettel arra, hogy a korábbi belső ellenőrzési vezető nyugdíjba vonult.

Jelenleg az átlagos statisztikai állományi létszám: 3 fő.

Összetétel:

belső ellenőrzési vezető

belső ellenőrzési munkatárs I.

belső ellenőrzési munkatárs II.

2024. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő bevonását eredményezte volna a belső ellenőri munkához.

A Belső Ellenőrzési Irodán belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók: **belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőr.**

Az iroda ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzési munkatárs II. látták el az ügyiratok kezelését, továbbá valamennyi adminisztratív feladatot. A Hivatali Kapura történő átállást követően ez elsősorban a belső ellenőrzési vezető dolga.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló kapacitás alapján határoztuk meg. (1. melléklet)

A feladatmegosztás kiválasztásánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség érvényesülése.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is.

A Belső Ellenőrzési Iroda az „Éves Képzési Tervében” foglaltakat az alábbiak szerint hajtott végre:

- minden nap nyomon követjük a Magyar Közlönyben megjelent számokat, amelyről rendszeresen konzultálunk;
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük;
- rendszeresen tanulmányoztuk a Pénzügyminisztérium, valamint az Állami Számvevőszék, illetve Magyar Kincstár honlapját, módszertani segédleteit, korábban meghozott döntéseit;
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos követelményeket;
- Saldo kiadványok olvasása, részvétel a Saldo által szervezett belső ellenőrzési szakmai konferencián;
- A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ÁBPE) 2024-ben minden érintett belső ellenőr részt vett;
- A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében olyan témaköröket választottunk, amelyek fejlesztették szakmai ismereteinket, ezzel támogatva az éves ellenőrzési tervünk hatékonyabb teljesítését (többek között közérdekű bejelentések, javaslatok, panaszok kezelése). Az éves képzési kreditet valamennyi belső ellenőr megszerezte.

A 2024. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az iroda, így az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában (Belső Ellenőrök Hatósági Nyilvántartása) minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A Belső Ellenőrzési Iroda tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszköz-ellátottságot tekintve jók.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési munkatárs I. a jogszabály adta, nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulásának lehetőségével élve előreláthatólag 2025. év júniusában nyugdíjba vonulását tervezi, minimum 1 fő felvétele indokolt az elkövetkező időszakban a feladatok sokrétűsége, összetettsége miatt.

Ennek a kérdésnek a megoldására 2024. októberében belső ellenőri állásra pályázati felhívás került kiírásra, mely azonban sikertelenül zárult. 2025. év első felének egyik megoldandó kérdése ez lesz.

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

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően.

2024. október 1-jétől önálló szervezeti egységként, Belső Ellenőrzési Iroda néven működik a belső ellenőrzés. Az Iroda a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezeten belül az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét. A függetlenség biztosításának eszköze, hogy a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

A jelentés-tervezetet a vizsgálatvezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42. § (7)-(8) bekezdésében foglaltak szerint jár el.

A 2024. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte tájékoztatásul az érintett polgármestereknek, alpolgármestereknek.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A 2024. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § szerinti összeférhetlenségi rendelkezései.

A Belső Ellenőrzési Iroda az összeférhetlenségi szabályokat betartotta.

Jelenleg bevezetés alatt álló gyakorlat, hogy a belső ellenőrök az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatukkal igazolják, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

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

A 2024. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25. § a-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, gazdasági társaságok a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetői a helyszíni vizsgálat megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen voltak.

Az ellenőrzés megszakítására és felfüggesztésre nem volt szükség.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 47. §, illetve 50. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett egységes táblázatban az elvégzett belső ellenőrzésekről, az intézkedési tervekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok központi irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről kézi irattár segítségével.

Az ellenőrzés dokumentumait a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. A belső ellenőrök a lezárt ellenőrzések anyagát irattárba helyezik (megbízólevéllel, ellenőrzési programmal, illetve ellenőrzési jelentéssel).

I/2/g A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrző szervek közötti együttműködés jegyében az **Állami Számvevőszék Elnöke** - az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - a belső ellenőrzési vezetőt minden esetben értesítette, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

A belső ellenőrzés **kiemelt fejlesztési területként** jelölte meg – a szerzett tapasztalatok alapján – az ellenőrzött szervezetek **integrált kockázatkezelési rendszerének, kritériumrendszerének** a fejlesztését. Jelentős előrelépés történt a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok hivatalánál, valamint a vidéki intézmények esetében is a szabályozottság megfelelő, a vonatkozó jogszabályokon alapuló kialakításában, és a gyakorlat új alapokra helyezésében. A közös egyeztetések során a belső kontrollrendszer egyéb elemei is érintve lettek (például az ellenőrzési nyomvonalak alapjainak közös kialakítása is megtörtént). Hasonló tanácsadási fórumokat kíván szervezni a belső ellenőrzés a 2025. évben a soproni intézmények vezetői részére is.

Monitoring stratégia kialakítása és működtetése a másik kiemelt fejlesztési terület volt. A Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a közös egyeztetéseknek megfelelően új Monitoring Stratégia és Szabályzat került kialakításra. A tevékenységek mérését elősegítő indikátorok meghatározása osztályonként elkezdődött, ebben nagy előrelépés történt a Polgármesteri Hivatalban. Ezen munka folytatását 2025. évben is támogatja a belső ellenőrzés, valamint a monitoring stratégia vidéki hivatalokban és intézményekben történő fejlesztése is nagy célunk.

Összességében elmondható, hogy a belső ellenőrzés legfontosabb célkitűzése valamennyi ellenőrzött tekintetében a TANÁCSADÁS fokozása a megfelelő szabályozottság és működés érdekében, amelyet a vonatkozó jogszabályok 2024. évi változásai is lehetővé tesznek, és támogatnak.

A belső ellenőrzés jogszabályi környezetében a közelmúltban bekövetkező előremutató változás következtében a tanácsadó tevékenység jelentősebb hangsúlyt kapott.

A „tanácsadó tevékenység” fogalma kiegészült annak *konzultációs* jellegével, melyet a 2025. januárjában hatályba lépő, a **The Institute of Internal Auditors (Belső Ellenőrök Intézete IIA)** által kiadott **Globális Belső Ellenőrzési Normák** is megerősítenek.

A Belső Ellenőrzési Iroda az eddigi ellenőrzési tapasztalatai alapján is ennek fontosságát kívánja hangsúlyozni a tanácsadási egyeztetések létrehozásával – segítve ezzel a költségvetési szervek vezetőinek munkáját a megfelelő szabályozottság és gyakorlat kialakítása érdekében.

Országosan bevett szokás továbbá a belső ellenőrzési szakmai életben, hogy a belső ellenőrzés megelőző vizsgálatán keresztül készülnek fel a költségvetési szervek a nagy külső, többek között az Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár ellenőrzéseire. Az éves ellenőrzési tervünket is ennek mentént állítottuk össze, ezért rendszeres jelleggel nyomon követjük a fentebb megjelölt ellenőrző szervek döntéseit, módszertani útmutatóit.

Ez megítélésünk szerint is kiváló gyakorlat. A belső ellenőrzés azon funkcióját erősíti, amely megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A jövőben a Belső Ellenőrzési Iroda – figyelembe véve az éves belső ellenőrzési tervezés megelőző kockázatelemzésének eredményeit – a fentebb vázolt gyakorlatok alkalmazását is rendszeresíteni kívánja.

I/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Iroda a Társuláson belül 2024-ben megkezdte, és 2025-ben folytatja tanácsadó tevékenységét az integrált kockázatkezelés szabályozottságát és gyakorlati megvalósítását illetően. A tanácsadást az általánosan megállapítható hiányosságok, valamint a több esetben fellelhető jogszabályellenes gyakorlat alapozta meg.

2025-ben emellett a monitoring stratégia és szabályozottság megalapozása, illetve az indikátorrendszer továbbfejlesztése kapcsán tervez a belső ellenőrzés általános tanácsadó egyeztetéseket.

2024. évben tartott tanácsadások jellemzői:

célkitűzése: a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő, a szervezet sajátosságait tükröző, rá adaptált belső szabályzatok kialakítása, majd azt követően a szabályzatnak megfelelő, a munkamenetet elősegítő gyakorlat kialakítása.

hatóköre: polgármesteri hivatalok vezetői, intézmények vezetői, külön egyeztetés a sajátos ellenőrzési nyomvonalak kialakítása érdekében a nemzetiségi önkormányzatok által fenntartott intézmények – iskolák, óvodák – tekintetében;

megvalósítás módszere: személyes konzultációs egyeztetés tartása 3 alkalommal;

ütemezése: 2024. július, október, valamint november hónapokban;

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak a jegyzők és intézményvezetők, hogy:

- a megfelelő folyamatokat azonosítani
- a szabályzatot kialakítani
- a kockázatokat kezelni tudják.

A belső ellenőrzési vezető információellátottsága:

Rendszeresen részt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vezetői értekezletén.

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

A kiemelt megállapítások bemutatása az Útmutató előírása alapján:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A „Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrollelemeinek kiépítettségéről, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékeléséről” szóló szabályszerűségi ellenőrzés	Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló kontroll tartalmi elemei nem teljes körűek, nem adaptált a szervezet működésére.	Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló kontroll tartalmi elemei nem teljes körűek, nem adaptált a szervezet működésére.	Integrált kockázatkezelésre vonatkozó szabályozás - hivatali működésre adaptált - elkészítése a jelentésben foglaltak szerint, a tartalmi elemek teljes körű szabályozása.
A Fertőrákosi Általános Iskola, és Alapfokú Művészeti Iskola rendszerellenőrzése	A szervezet stratégiai tervvel nem rendelkezik. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetik.	A szervezet stratégiai tervvel nem rendelkezik. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetik.	Stratégiai terv elkészítése. A szervezeti kockázatok felmérése, kezelése, nyomon követése.

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Fertőrákos Község Önkormányzatánál, illetve a Német Önkormányzat Fertőrákosnál a belső kontrollrendszer általános értékelése az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján, a következő átfogó ellenőrzésig a következők szerint alakult:

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal esetében:

A 2024-ben a kontrollkörnyezet részeként a belső ellenőrzés a hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat, készpénzkezelési tevékenységet szabályozó kontroll, illetve az integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll kiépítettségét, naprakészségét, szabályozási színvonalát értékelte.

A Hivatal a belső ellenőrzés által vizsgált, a kontrollkörnyezet részét képező szabályzatokkal rendelkezik. A kontrollok tartalmi felépítése a jogszabályban foglaltakat érvényesíti, de több vonatkozásban javasoltuk – a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a Pénzkezelési Szabályzatot - kiegészíteni, pontosítani, a jogszabályban foglalt előírások érvényesítésére, a tényleges gyakorlatot tükröző szabályrendszer kialakítása érdekében. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat nem tartalmazza - továbbra sem - a jogszabály által előírt tartalmi elemeket teljes mértékben. A kontroll hivatali működésre adaptálására, új módszertan kidolgozására van szükség, a 100 fő alatti költségvetési szervek esetében javasolt „Gyakorlati útmutató” figyelembevételével.

Az integrált kockázatkezelés – illetve az ellenőrzési nyomvonalak – szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának megfelelő kialakítása érdekében a belső ellenőrzés 2024. októberében jegyzői egyeztetést tartott az érintettekkel. A belső ellenőrzés az ott elhangzottak alapján kérte az integrált kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítását, átdolgozását.

2019. évet megelőzően a Hivatalban integrált kockázatkezelést nem végeztek. 2020. évben éves feladattervet készítettek. Rendelkeztek a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamattérképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezették végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamateleméhez, a munka itt megszakadt. 2024. évben a belső ellenőrzés a gyakorlati megvalósítása kapcsán a rendszer átalakítását kérte, az új szabályzatnak megfelelően, amely alapján már tényleges, a Hivatalra adaptált integrált kockázatkezelési gyakorlat alakítható ki. A belső ellenőrzési eljárás hangsúlyát a megfelelő szabályozási környezet kialakítására helyezte 2024-ben. A megfelelő szabályozottságot követően lehetséges a gyakorlat kialakítása, majd annak átfogó elemzése, vizsgálata.

A hivatal pénzkezeléssel, pénzgazdálkodással kapcsolatos kontrolltevékenységeinek kialakítása a jogszabályi előírásoknak részben felel meg, a kontrollok kiegészítése szükséges. A belső ellenőrzés által vizsgált időszak készpénz- és bankforgalmát alapokmányok támasztották alá, azonban a pénzgazdálkodási jogköröket (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) gyakran nem, illetve teljesítésigazolás esetében nem az arra felhatalmazott személyek gyakorolták.

A Hivatal Jegyzője a hivatal információs és kommunikációs rendszerét szabályozta. A hatályos szabályzatok a tevékenység alapjait rögzítik, viszont néhány hiányzó kontroll elkészítése szükséges, annak érdekében, hogy a jogszabályban foglaltak maradéktalanul érvényesüljenek, illetve a rendszer kiépítése teljes körű legyen. Az iratkezelés eljárásrendjének írásba foglalásával, a szervezeti integritást sértő bejelentések kezelésének szabályozásával a jogszabályban foglaltak szerint tettek eleget. A hiányzó kontrollok elkészítésével, az azokban foglaltak alkalmazásával, az értekezletekről rövid „Emlékeztető” készítésével a Hivatal információs és kommunikációs rendszere tovább fejleszthető.

A Hivatal rendelkezik a **monitoring rendszer** jogszabályban előírt kontrolljaival: monitoring szabályozás és stratégia. A szervezeti teljesítmény monitoringja terén rendelkezik a Hivatal középtávú „Stratégiai Tervvel”. A „Terv” inkább a Polgármesteri Hivatal feladatköreinek felsorolását tartalmazza. Hiányoznak azok a stratégiai megfogalmazások, ahová a Hivatal, a jelzett ciklus végéig el akar jutni az egyes feladatokon belül. Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek. Az egyes területeken alkalmazandó indikátor listát a hatályos monitoring stratégia tartalmazza. Ugyanakkor a vezetés által kitűzött 2021. évi célok elérésére szolgáló egyes feladatok teljesítésének mérésére indikátorokat nem rendeltek. 2021. évben a Hivatalban a szervezeti teljesítmény monitoringozásánál előre kiadott, célirányos kérdéseket tartalmazó, önértékelésre alkalmas kérdőívet, ún. „önellenőrzési kérdéslistát” nem alkalmaztak. 2021. évben a Hivatalban alkalmaztak ún. „vezetői monitoringot”, azaz közvetlen vezetői tapasztalatok alapján mérték a beosztott alkalmazott teljesítményét.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, melyet azonban a zárszámadási rendelet tervezetével együtt nem terjesztettek a képviselő-testület elé.

Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde – Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach esetében:

A **kontrollkörnyezet** részeként elkészített az ellenőrzési nyomvonalak rendelkezésre állnak, viszont azok tartalma a jogszabályban és a PM Útmutatóban foglaltaknak maradéktalanul nem felelnek meg,

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** tekintetében az „integrált” jelleg nem érvényesült, a szervezet kockázatkezelése még nem érte el a jogszabályban foglalt szintet.

A **kontrolltevékenységek** részeként a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó belső kontrollal rendelkeznek. Szabályozták az operatív jogkörök jellemzőit, azonban a teljesítés igazolás gyakorlásának módja nem konkrét és a jogszabályváltozásból adódóan a kontroll aktualizálása nem történt meg.

2017. november hónap bankforgalmának ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy a pénzügyi jogkörök gyakorlása — teljesítések igazolása - nem történt meg minden esetben.

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerének** alapjait a „Szervezeti és Működési Szabályzatban”, „Munkatervben” rögzítették. Az óvoda honlapja a község honlapján belül elérhető, viszont a kezdőlapra „Közérdekű adatok” menüpontot nem helyeztek el, a szervezet egységes közadat-keresőhöz nem csatlakozott, az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben adatot nem tartalmaz, a jogszabályban foglaltaknak maradéktalanul nem tesznek eleget.

A **monitoring rendszer** kialakítására az óvoda vezetője belső szabályzatot készített, azonban a kontroll maradéktalanul nem felel meg az ABKSGYU-ban foglaltaknak.

A Fertőrákosi Általános Iskola és AMI esetében:

2024. évben az intézmény esetében átfogó rendszerellenőrzés lefolytatására került sor.

A kontrollkörnyezet részeként az igazgató a szervezet belső kontrollrendszerének szabályozási környezetét kialakította, a belső szabályzatokat hatályba helyezte, viszont néhány kontrollt aktualizálni, módosítani, adaptálni, illetve kiegészíteni szükséges a jogszabályban foglaltak érvényesítésével. Az ellenőrzési nyomvonalak nem készültek el a szervezetre vonatkozóan.

Ezt követően az integrált kockázatkezelés – illetve az ellenőrzési nyomvonalak – szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának megfelelő kialakítása érdekében a belső ellenőrzés 2024. októberében jegyzői, illetve intézményvezetői egyeztetést tartott az érintettekkel. A belső ellenőrzés az ott elhangzottak alapján kérte az integrált kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítását, átdolgozását.

2024. novemberében a nemzetiségi önkormányzatok fenntartásában működő intézmények vezetőivel a belső ellenőrzési vezető személyes egyeztetést tartott az ellenőrzési nyomvonalak kialakításáról a szakmai tevékenységüket illetően. A vizsgált időszakban kockázatelemzést, kockázatkezelést nem folytattak.

A kontrolltevékenységek részeként a pénzgazdálkodási jogköröket szabályozták, rögzítették azok jellemzőit, csatolták a jogkörök ellátására szóló felhatalmazásokat, viszont a szabályzat aktualizálását nem végezték el. Szűrőpróbaszerűen választott dekád bankbizonylatainak ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az operatív jogköröket a jogosult személyek hiánytalanul gyakorolták, a bizonylati fegyelem követelményeit érvényesítették.

Az iskola információs és kommunikációs rendszerének szabályozása külön szabályzatban megtörtént.

Az Oktatási Hivatal által működtetett köznevelési információs rendszerben (KIR) a köznevelési intézmény az előírt közzétételi adatait a honlapon „Közzétételi lista” alatt megjeleníti.

Az intézmény rendelkezik monitoring szabályzattal, viszont a kontroll elsősorban a szakmai működésre vonatkozó szervezeti célokat, elvárásokat, ellenőrzéseket fogalmaz meg, a belső kontrollrendszer nyomon követéséről nem rendelkezik.

III) AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

III/1) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A belső ellenőrzési vezetőhöz az érintett önkormányzat kapcsán nem érkezett be külső vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról tájékoztatás.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. cb) pont)

A Belső Ellenőrzési Iroda minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2024. évben lezajlott (illetve 2023-ról áthúzódó) belső

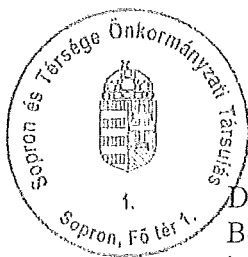
ellenőrzési vizsgálatokhoz kapcsolódóan a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai összesen 95 javaslatot tettünk. Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

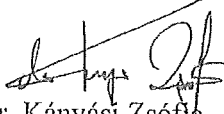
A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Terv” Fertőrákos Község Önkormányzatánál, illetve a Német Önkormányzat Fertőrákosnál megtartott ellenőrzések vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzött szervek vezetői a szükséges „Intézkedési Terveket” elkészítették. A Bkr. 46. §-ában foglalt jelentési kötelezettségnek mindkettő ellenőrzött szerv vezetője eleget tett.

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása a belső ellenőrzés javaslatai alapján

Sopron, 2025. február 13.




Dr. Kányási Zsófia
Belső Ellenőrzési Iroda
irodavezető
belső ellenőrzési vezető

PM r. sz. 511.73.90

2024. évi ellenőri létszám és erőforrás

I. számú melléklet a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett álláshehely	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Belső Ellenőrzési Iroda összesen (2024. június 30-ig 4 fő, azt követően a belső ellenőrzési vezető nyugdíjba vonulása miatt 3 fő + sikertelen álláskiírás)	0,00	3+1	0,00	3+1	0,00	616	0,00	0,00	0,00	616
										0,00
I. Önkormányzat összesen										316
1. Polgármester hivatali ellenőrzések		3+1		3		180+74+62	0,00	0,00	15	0,00
2. Önkormányzati intézmények ellenőrzése						30				30
3. Önkormányzat gazdasági társaságai (tulajdonosi ellenőrzés)						90				90
4. Nemzetiségi önkormányzatok						0				0
II. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás érintett hivatalai, intézményei, gazdasági társaságai, nemzetiségi önkormányzatai										
III. Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás						270				270
						30				30

2024. évi ellenőrzések (típusonként)

2. számú melléklet a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzés darab		Teljesítmény-ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Utóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális-Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	13	13 (+ 1 soron kívüli) 2 vizsgálat átbuzóó vizsgálat, jelenleg is zajlik	1	1	6	6	0	0	1 (külső)	0	0	0	20 (+1 külső)	20+1 (0 külső)

3. számú melléklet a 2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

Fertőrákos Község Önkormányzatának, illetve a Német Önkormányzat Fertőrákosnak 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sorszám	Az ellenőrzött, szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzési időszak	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal	A Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrolllemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékelése	Annak vizsgálata, hogy a hivatal kiválasztott szabályzatai megfelelnek-e a naprakész és a megfelelő szabályozási színvonal követelményének (dokumentumok elemzése) Ellenőrzött időszak: 2023-2024. évek	A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte a Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrolllemeinek (SzMSz, pénzügyre vonatkozó kontroll, integrált kockázatkezelésre vonatkozó szabályozás) kiépítettségét, a szabályzatok naprakészségét, szabályozási színvonalát. (módszer: dokumentumok elemzése)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. év augusztus 26. napjától 2024. szeptember 14. napjáig 12 revizori nap	Eljáró ellenőr: Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs

2.	Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola	Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola rendszerellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonnyolítási, beszámolósi ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség.	Az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően vizsgáltuk a Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolánál a belső kontrollrendszer és az integritási kontrollok kiépítését és működését, értékeltük, hogy biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége. az Igazgató „Rendszerellenőrzés-értékelő lap” kérdéseire adott válaszai, a beküldött szabályzatok és dokumentumok értékelése alapján végeztük.	Rendszerellenőrzés	2024. február 12. napjától - 2024. március 05. napjáig 30 revizori nap	Vizgálatvezető: Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs Eljáró ellenőr: dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési munkatárs

Intézkedési tervek megvalósítása 2024.

4. számú melléklet a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	2023. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyvévi intézkedések	2024-ben végrehajtott intézkedések az ellenőrzött által nyújtott jelentés alapján	2025-re áthúzódó intézkedések
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatai esetében	-	95	84/ kész, illetve folyamatban van	3db 2024-ben lefolytatott vizsgálat esetében az intézkedési tervek 2025-ben születtek meg. Ez 11 intézkedést érint. Illetve 2 esetben a vizsgálat lefolytatása is áthúzódott 2025-re, áthúzódó vizsgálatként az jelenleg is zajlik.
Ebből Fertőrákos Község Önkormányzatát érintően	-	3	3 kész	-
Ebből Német Önkormányzat Fertőrákost érintően		8	8/ kész, illetve folyamatban van	-

DB

