

Sávoly Község Önkormányzatának  
Polgármestere  
8732 Sávoly, Petőfi u. 14.  
Tel.: 85/520-168



Ügyiratszám: 4114-2/2024.  
Ügyintéző: Bödöné dr. Molnár Irén

3. sz. előterjesztés

**ELŐTERJESZTÉS**  
**SÁVOLY KÖZSÉG KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2024. április 18-i ülésére**  
**a 2023. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről**

Tisztelt Képviselő- testület!

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) értelmében a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentésben számol be az elvégzett feladatokról, megállapításokról. Az ellenőrzések a jogszabályi előírások, szakmai- valamint vezetői elvárások érvényre juttatását célozzák. A Korm. rendelet alapján az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.*

A rendszeres, tervszerű, illetve a soron kívüli ellenőrzések csökkentik a szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének kockázatát. A gazdaságosabb, hatékonyabb és ennek megfelelően eredményesebb működést célzó javaslatok, ajánlások megfogalmazása az ellenőrök kiemelt feladata. Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzésekről készített jelentések tartalmazzák a javasolt intézkedéseket.

Sávoly Község Önkormányzatát érintően a 2023-as évben egy ellenőrzés lefolytatására került sor, az összefoglaló jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

**H a t á r o z a t i j a v a s l a t**

Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló beszámolót és azt a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Schuller Tibor polgármester (a lakosság tájékoztatásáért)  
Határidő: azonnal

Sávoly, 2024. április 10.

Schuller Tibor s.k.  
polgármester

# 2023. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Sávoly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatával az önkormányzat a 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Sávoly Község Önkormányzata	<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése.</p> <p>2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása</p>

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.

## Tartalom

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>2</b>
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</i>	<i>3</i>
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
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 .....	4
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....</i>	<i>4</i>
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	5
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása .....	5
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	6
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....</i>	<i>6</i>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>6</b>
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....</i>	<i>6</i>
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....</i>	<i>7</i>
1. Kontrollkörnyezet .....	8
2. Integrált kockázatkezelés .....	8
1. Kontrolltevékenységek .....	8
2. Információ és kommunikáció .....	9
5. Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	9
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>9</b>

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

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi 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.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. 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 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 kialakított értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2023. évi ellenőrzési terv 1 ellenőrzést tartalmazott a Sávoly Község Önkormányzatára. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. A 2023 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. 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.

Sávoly Község Önkormányzata		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>

<p>3. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságos, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfelelése.</p> <p>2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása</p>	<p>Elektronikus adatgyűjtés, előzetes mérlegelés, mintavétel kiválasztása.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, indokolt esetben teljes időszak teljeskörű vizsgálata.</p>
---	--	---

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai:

A 2023. évi ellenőrzési jelentésben kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra.

### **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 Pénzügyminisztérium 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 szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

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

Az ellenőrzési jelentés a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2023. évben teljesült, az ÁBPE-továbbképzés II. – Közbeszerzési alapismeretek- belső ellenőrök részére (23IIBUDKAIBE-01) témakörben.

#### **Szakmai képzések:**

- Mérlegképes kötelező továbbképzés
- BEMAFOR klubtagság
- Nemzeti Közzolgálati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség - folyamatos elektronikus konzultáció.

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

#### **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 jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

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

(Bkr. 20.§-a alapján)

2023. évben a megbízással, illetve az ellenőréssel 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 a Marcali Közös Önkormányzati Hivatalban 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 vezetése folyamatos.

### ***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 ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség volt, melyet határidőben teljesítettek.

***Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2023. évben a következők voltak:***

#### ***1. Sávoly Község Önkormányzata***

##### ***Ellenőrzés tárgya:***

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése.
2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése

##### ***Ellenőrzési időszak:***

2023.11.02.-2023.11.13.

### ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

Sávoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2022. (II.10.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről szól, amelyet 3 alkalommal módosítottak 2022.05.13-án 6/2022.(V.13.) , 2022.10.14-én 15/2022. (X.14.) és 2023.01.20-án az 1/2023.(I.20.)önkormányzati rendeletben. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetés és zárszámadás a főkönyvi kivonattal alátámasztva került elkészítésre. A költségvetési rendeletben az Áht. 24. §-ban előírt kötelező tartalmi elemek szerepeltek. Bkr. 11. § (2a) előírásainak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot elkészítettek. Előirányzat nyilvántartás kialakítása az Áhsz. 14. számú melléklete szerint elektronikus formában elkészült 2022. évre.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Sávoly Község Önkormányzatának pénzügyi bizonylatai közül a kiválasztott pénztári és banki tételek alapján megállapításra került, hogy a pénztárbizonylatokon és a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepeltek. A kiválasztott tételek között előfordult, hogy az utalványozást a készpénzt felvevő személye végezte el, ezzel az összeférhetetlenségi szabályok kerültek megsértésre. Elszámolásra kiadott előlegek elszámolásánál a 13 alkalommal kiadott összegnél 3 esetben túllépték a 30 napos elszámolási határidőt. 2 esetben 1 nappal és egy esetben 6 nappal. Nem jelentős az eltérés, azonban szabálytalan elszámolásra nagyobb figyelmet kell a továbbiakban fordítani.

Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan az önkormányzat rendelkezett, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzata részletes vizsgálata valósult meg. A szabályzatban a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, 2022. január 2-án lépett hatályba. A szabályzatot megfelelően aláírták, mellékletek csatolásra kerültek. Személyi változáskor kiegészítették szabályzatukat. Aláírások nyilvántartását a szabályzat tartalmazta. A feladatokra történő írásbeli megbízással rendelkeztek.

A szabályzatban előírt folyamatokat a gyakorlatban alkalmazták, azonban a pénzkezelésnél a pénztárbizonylatok kiállításánál 4 hónapnál tévesen magánszemély helyett jogi személy részére állították ki a bizonylatot.

A térítési díjak beszedése a bankban és nem a pénztárban került könyvelésre, ezzel a számviteli alapelvek -formai alapelve sérült.

A gazdálkodási jogkörök ellátását év során a kisebb méretű számláknál külön a bizonylathoz csatolt lapon végezték. A szabálytalan gyakorlatot javították utalványrendelettel, illetve a bizonylat hátoldalán történő kötelező kellékekkel látták el pecsét segítségével. A vizsgált tételeknél a kifizetéseknel pénzügyi eltérés nem volt, a kötelezettségvállalási dokumentumokkal rendelkeztek.

A záró pénztárkészlet a szabályzatban előírt érték alatt volt. A gazdálkodásnál feltárt hiányosságok javítására intézkedéseket tettek az év során, javításról azonnal gondoskodott a gazdálkodást végző szervezet.



## **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, integrált 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 ítéhető 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 szabályozottsága. 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.*

*Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet is vizsgálja. 2022. évben az érintett területhez kapcsolódó gazdasági szabályzatokkal rendelkezett. /számviteli politika, kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés szabályzata/*

*A kontrollkörnyezet működtetésének részeként 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. Integrált kockázatkezelés**

*A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv. Egy szervezetnél általában két folyamat kerül vizsgálatra, illetve utóellenőrzés keretében a feltárt hiányosságokra tett intézkedések, illetve azok alkalmazása.*

### **3. Kontrolltevékenységek**

*A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten 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 eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák.*

#### 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.*

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

*A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés nyújt.*

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

*(Bkr. 48. § c) pont*

*A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az ellenőrzés során tett intézkedések végrehajtására utóellenőrzés során kerül vizsgálatra. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.*

*2024. február 15.*