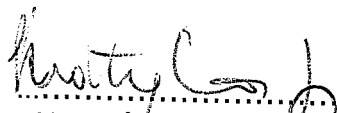


Martfű Város Önkormányzata
5435 Martfű, Szent István tér 1.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025

Készítette:



Hartyányiné Méri Judit
belső ellenőr
2026. február 15.

Jóváhagyta:

.....

Dr. Molnár György
jegyző
2026.

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	7
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
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	11
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	11
I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	12
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	13
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	13
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	14
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	14
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelés ellenőrzési tapasztalatok alapján 15	
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	15
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	16



Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési tevékenység ellátása az alábbi fontosabb jogszabályokon alapul:

- 2011. évi CXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- Terv-beszámoló útmutató (2022. augusztus Pénzügyminisztérium)

Az éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. 48- 49. § és 55. § bekezdéseiben leírtak céljai a PM Útmutató alapján:

a) 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.

b) 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.

c) A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett szervezet esetében.

d) Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselőtestület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzése megállapodás alapján kerül ellátásra – a tervezéshez hasonlóan – az éves ellenőrzési jelentésben is elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 48. §-ában foglaltak szerint kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása, a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Martfű Város Önkormányzatának 2025. évi Éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 48-49. §-ai és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Martfű Város Önkormányzatánál a 2025. évben az előző évekhez hasonlóan egy fő megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján állították össze. A 2025. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési módszertan alapján, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tapasztalati adatok ismeretében készítették el. Az éves ellenőrzési tervet a jegyző jóváhagyta, a Képviselő-testület a törvényes határidőn belül a 179/2024.(XI.28.) sz. határozatával elfogadta.

A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőr lefolytatta, azok végleges ellenőrzési jelentéssel lezárultak.

Soron kívüli vizsgálatra 2025. évben nem terveztek kapacitást, ilyen ellenőrzés végrehajtására nem is került sor.

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés 2025. évben nem végzett, erre szintén nem terveztek kapacitást.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására az éves ellenőrzési terv nem tartalmazott időszükségletet.

Év közben nem került sor a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítására.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőr a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján folytatta le.

A megtett megállapítások nem kiemelt jelentőségűek.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei 2025. évben biztosítottak voltak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba, a hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési program pontjainak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott dokumentáció alapján vont le a következtetéseit, majd jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek, ill. szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

Az ellenőrzések nyilvántartása, a dokumentumok és adatok kezelése és tárolása a Bkr. előírásainak megfelelően történik.

A belső kontrollrendszer működtetéséről a jegyző gondoskodott. A rendszer elemek döntő része megtalálható belső szabályzatokban és előírásokban.

A belső kontrollrendszer működését, az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzés során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

Az önkormányzatnál és a polgármesteri hivatalnál a belső kontroll környezet kialakítása megtörtént. Az információ áramlása és a kommunikáció megfelelő. A monitoring rendszert kiépítették és működtetik.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósításával a kontrolltevékenység javul, ennek következtében a belső kontrollrendszer egyre eredményesebben működtethető.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység

2025. évben az önkormányzati alrendszer költségvetési szerveinek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);
- Terv-beszámoló útmutató (2022. augusztus Pénzügyminisztérium);

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg. A belső ellenőrzés ezen kívül más feladatba nem vonható be.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés kiterjedt Martfű Város Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettek és a lebonyolító szervekre, valamint a Martfűi Polgármesteri Hivatalra.

2025. évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, továbbá Martfű Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 179/2024.(XI.28.) határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

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

2025. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint zajlottak le. A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során figyelembe vették az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetőség javaslatait, megfogalmazott igényeit is.

Ennek megfelelően az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve 3 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

Az éves terv nem módosult a beszámolási időszakban. Soron kívüli ellenőrzés nem volt betervezve, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

Az elvégzett ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján folytatta le a belsőellenőr.

Az ellenőrzések végleges ellenőrzési jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési terv az I/1/a. pontban részletezettek szerint teljesült.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott vélemény megfogalmazásához.

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

Az alábbi táblázat a tervezett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés mód-szere
Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtárban működő előleg kezelő hely pénzforgalmának, bizonylati rendjének, gazdálkodási eljárási rendjének ellenőrzése	Az intézménynél működő előleg kezelő hely pénzforgalmának elszámolása, bizonylatok alakja, illetve jogszabályi megfeleltetése, gazdálkodási eljárás- rendjének ellenőrzése	Dokumentum alapú ellenőrzés, a vonatkozó belső szabályozók, a bizonylatok, a nyilvántartások és egyéb dokumentumok mintavételes vizsgálata a pénzügyi ellenőrzési módszertan alapján.
Martfű Város Önkormányzata	A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 15/2022. (IX. 25.) sz. önkormányzati rendeletben meghatározott szolgáltatási díjak megállapításának szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a szolgáltatást igénybe vevők részére a szolgáltatási díjak meghatározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentum alapú ellenőrzés a pénzügyi ellenőrzési módszertan alapján.
Martfű Város Önkormányzata Gyermejjóléti és Szociális Szolgáltató Központ	A gépjárművek karbantartási, üzemanyag-felhasználási, javítási költségeinek szükség- és szabályszerűsége	Megvizsgálni, hogy a gépjárművek üzemeltetése, a nyilvántartások és egyéb dokumentumok vezetése, az üzemeltetési, javítási, karbantartási költségek felmerülése szükségszerű volt-e, az elszámolásuk a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés, az ellenőrzés alá vont időszakban a belső szabályzat tartalmi értékelése, a menetlevelek tételes – formai és tartalmi – ellenőrzése, a menetlevélen rögzített és az útvonaltervező szerinti futásteljesítmény szűrőpróbaszerű összehasonlítása, a nyilvántartás szerinti és a tényleges teljesítmények összehasonlítása, költségel-számolások tételes vizsgálata a pénzügyi ellenőrzés módszertan alapján.

A 2025. évi tervben szereplő ellenőrzések végleges jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Lezárt ellenőrzések száma
szabályszerűségi	0	0
pénzügyi	3	3
utóellenőrzés	0	0
teljesítmény	0	0
rendszer	0	0
oron kívüli és terven felüli	0	0
Ellenőrzések összesen:	3	3

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységet belső ellenőr a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte. A lefolytatott vizsgálatokhoz rendelkezett megbízólevéllel, az ellenőrzést a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtotta végre.

Az ellenőrzésről elkészített jelentések és jelentés-tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során nem került sor súlyos hiányosság megállapítására.

Az egyes ellenőrzések során a következő fontosabb megállapításokat, illetve javaslatokat tette a revízió:

1. Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtárban működő előleg kezelő hely pénzforgalmának, bizonylati rendjének, gazdálkodási eljárási rendjének ellenőrzése

Megállapítások:

Az Intézmény rendelkezett hatályos, a jogszabályokban kötelezően előírt belső szabályozással (Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat). A szabályzatok hatályba léptetése szabályszerűen történt, az időszakos felülvizsgálatokat és a szükséges módosításokat rendszeresen elvégezték.

A szabályzatok a vonatkozó jogszabályokkal, illetve egymással szinkronban álltak, megfelelően és teljes körűen tartalmazták az előleg kezelési hely tevékenységére vonatkozó előírásokat.

Az alkalmazott gyakorlat, az előleg kezelő hely pénzforgalmának lebonyolítása, a bizonylatolás rendje, gazdálkodás eljárási rendje a bizonylatok/dokumentumok aláírását kivéve, megfelelt a külső és belső előírásoknak.

Javaslatok:

Javaslom a szabályzatokban meghatározni, hogy melyik bizonylatot/dokumentumot kinek kell aláírnia, hogy az megfeleljen az Ávr. vonatkozó (55-59 §) előírásainak (kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés egy dokumentumon, pénzügyi ellenjegyzés önmagában nem alkalmazható, a pénzügyi ellenjegyzést keltezéssel kell ellátni, utalványozás és érvényesítés a pénztárbizonylaton stb.).

Javaslom, hogy az előleggel történő elszámolásra olyan határidő kerüljön meghatáro-

zásra, amelyet be is tudnak tartani. Javaslom továbbá, hogy fordítsanak fokozott figyelmet az előírt határidők betartására.

2. A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 15/2022. (IX. 25.) sz. önkormányzati rendeletben meghatározott szolgáltatási díjak megállapításának szabályszerűsége

Megállapítások

Az Önkormányzat megalkotta és megfelelően frissíti a 15/2022. (XI. 25.) önkormányzati rendelet a temetőkről és a temetkezés rendjéről.

Martfű városában két köztemető működik, mindkettő tulajdonosa és üzemeltetője Martfű Város Önkormányzata.

A helyi rendelet alapján szolgáltatási díjat több jogcímen többen kötelesek fizetni: Díjat fizet a temetési hely felett rendelkezési jogosultsággal bíró személy (többnyire az elhunyt hozzátartozója) a sírhelyért az önk. rendelet 1. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően, a temetkezési szolgáltatók a temető üzemeltetője által biztosított szolgáltatásokért fizetnek a rendelet 2. sz. mellékletének megfelelően, a köztemetőben vállalkozásszerűen munkát végzők (a temetkezési szolgáltatók kivételével) temető fenntartási hozzájárulást fizetnek a 3. sz. melléklet alapján az üzemeltetőnek.

Az ellenőrzés tárgyát két szerződés képezte, mindkettőt az Elízium in Memoriam Kft-vel kötötte az önkormányzat.

Az Elízium Kft. a megállapodásnak megfelelően havonta benyújtotta az elszámolókat, amelyek alapján az önkormányzat a szerződés szerint állította ki a számlákat.

Több olyan elszámolási tételt találtam, ahol a kimutatott összeg nem felelt meg a szerződés szerinti tételeknek.

Nem volt nyoma a bizonylatokon annak, hogy a benyújtott elszámolás tételeinek megfelelőségét számlázás előtt ellenőrizték és megfelelőnek találták.

Javaslatok:

Javaslom a benyújtott elszámolásokat dokumentált formában ellenőrizni kiszámlázás előtt.

3. A gépjárművek karbantartási, üzemanyag-felhasználási, javítási költségeinek szükség- és szabályszerűsége

Megállapítások

Az Intézmény rendelkezik a gépjárművek üzemeltetési és használati rendjét meghatározó belső szabályozással.

A szabályzat lefedi és megfelelően szabályozza a GYSZSZK-nak a gépjárművek üzemeltetésével, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésével, az elszámolás rendjével összefüggő feladatait.

A szabályzatban az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítása a megfogalmazott javaslatoknak megfelelően megtörtént kivéve az időszak végén kötelező tele tankos leállás előírását, amelyet a szabályzat továbbra sem tartalmaz.

A menetlevelek vezetése javult az előző ellenőrzés óta, azonban kisebb hiányosságok még előfordultak.

A megfelelő elszámoláshoz kapcsolódó szükséges nyilvántartásokat az előírt adattartalommal naprakészen vezetik.

A kimutatott költségek (üzemanyag felhasználás, biztosítási díj, javítás, karbantartás költségei stb.) szükségszerűsége dokumentált, az elszámolás szabályszerűen történt.

Javaslatok

Fokozott figyelmet kell fordítani a menetlevelek adattartalmának megfelelőségére.

Javasolt a szabályzatban előírni az időszak végi (legalább negyedévente) teletankos leállási kötelezettséget, hogy a számított átlagfogyasztások a ténylegeshez közelítő értéket mutassanak.

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 ilyen cselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel, ezért ezzel kapcsolatosan jelentéstételi kötelezettség nem állt fenn.

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

Az ellenőrzések a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai és a szükséges iratminták alapján zajlottak le.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőr a jegyző által aláírt megbízólevelek birtokában folytatta le.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, telefonon vagy személyesen is megtörtént a Bkr. 35. § (1) (4) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely tartalmazza az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékkal kerültek alátámasztásra. A tervezetekben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepeltek a megállapításoknak megfelelően.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezeteket az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői elektronikus úton kapták meg.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv vezetője 8 napon belül tehet

észrevételt a jelentés tervezetben foglaltakra. Erről a jelentés tervezet kísérlévelében kaptak tájékoztatást.

A Hivatal képviseletében a jegyző az előző évekhez hasonlóan 2025. évben is egy fő külső szolgáltató megbízásával oldotta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A külső szolgáltató rendelkezik az előírt iskolai végzettséggel és szakmai képesítésekkel.

Az önkormányzat a belső ellenőr részére irodahelyiséget, megfelelő eszközöket, jogszabályi hozzáférést biztosított.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A külső szolgáltató egy személyben látja el a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető teendőit. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai és képzési követelményeknek megfelel.

A külső szakértőnek felsőfokú iskolai végzettsége (okleveles közgazda) és felsőfokú szakmai képzése (mérlegképes könyvelő) van, továbbá kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló. Alapfokú „C” típusú nyelvvizsgával rendelkezik német nyelvből.

A belső ellenőri továbbképzéseit – jogállásából kifolyólag – önállóan szervezte, részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeknek megfelelően.

2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. 70. § (4) bekezdésének megfelelően szerepel a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban.

Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vett, azt sikeres vizsgával zárta. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek 2012-től kétfévente az előírásoknak megfelelően eleget tett.

A saját erőforrás ellenőri napokban kifejezett értéke a jóváhagyott 2025. évi éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőri napok száma.

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

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlensége az SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített. A jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi munkáját.

A belső ellenőr funkcionális függetlenségét – jogállásán túlmenően – a jegyző biztosította. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem rendelkezett semmilyen, az

ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem volt az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történt. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok szükséges ideig történő megőrzéséről illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Martfű Város Önkormányzata hálózati rendszerén történik, évek szerinti bontásban. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

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

A Martfű Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás szavatolja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavításán túl a megfogalmazott konkrét javaslatokat a vezetés a kontrollkörnyezet alakítása során hasznosítja a mindennapi gyakorlatban.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatalban a szabályszerű, jogszabályoknak megfelelő feladatellátás, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi tevékenység során.

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési nyomvonalalaiban, egyéb dokumentációkban.

A belső ellenőrrel szemben elvárásként fogalmazódik meg a folyamatos szakmai fejlődés, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, ami megalapozza a tevékenység mind magasabb színvonalú ellátását.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízaskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal vagy az Önkormányzat vagy bármely intézmény részéről tanácsadási tevékenységre nem érkezett.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan fordult elő. Ezek megválaszolása legtöbb esetben azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően szóban minden esetben megtörtént.

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

Az Önkormányzat a belső kontrollrendszer elemeit részletesen szabályzatokba foglalta, amelyben meghatározásra kerültek: a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring, nyomon követési rendszer elemei, összefüggései. A polgármester, illetve a hivatal esetében a jegyző a kontrollkörnyezetet elsődlegesen 1. következetes írásos szabályozások, utasítások kiadásával, 2. világos, egyértelmű kommunikációval, 3. a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával működteti.

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleépülnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek bennük. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzés a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot az ellenőrzés 2025. évben nem tett.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely a 2025. évben is igyekezett az önkormányzat és intézményei és a polgármesteri hivatal működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálással segíti a vezető munkáját. A kontrollkörnyezet lefedi a Hatóság teljes működési körét, mind szakmai, mind gazdálkodási-pénzügyi vonatkozásban.

Az integrált kockázatkezeléshez külön önálló kockázatkezelési szabályzat áll rendelkezésre, amely tartalmazza a kockázati tényezők feltárására, felmérésére, azonosítására és nyilvántartására, illetve a megszüntetésre hozott intézkedésekre vonatkozó előírásokat. A kockázatok azonosítása, kezelése is szabályzat által meghatározottak szerint valósul meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer elemei, követelményei világosan megfogalmazásra kerültek.

A kontroll tevékenység magában foglalja a vezetői ellenőrzés területét és a munkafolyamatba épített ellenőrzés területét, melyet a gyakorlatban a Hatóság összes vezetője és dolgozója alkalmaz a munkavégzés során, napi szinten is.

Az információs- és kommunikáció rendszere a vezetői-, és a munka értekezletek megtartásával, illetve az intézményi informatikai hálózat kommunikációs igénybevételével és az iktatási rendszeren keresztül fejti ki hatását. (WEB elérhetőség, szabályzatok, utasítások közzététele, hozzáférhetősége, nyilvántartása, a levelezőrendszer, iktatási rendszer működtetése).

A monitoring tevékenységgel biztosítja az intézmény a kockázat megszüntetése érdekében hozott intézkedések nyomon követését, a hiba kijavításának, megszüntetésének visszaellenőrzését. Szükség szerint utóellenőrzések is segítik a belső ellenőrzési tevékenység hasznosulását.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben nem készültek intézkedési tervek.