

Iktasz: BER-08-8/2026

Recski Közös Önkormányzati Hivatal		
Recsk, 20. <u>26</u> év <u>02</u> hó <u>12</u> nap		
R/1453/2026.		szám Mell:
Előszám:	Utószám:	Előadó: "Jegyző"

Éves ellenőrzési jelentés
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Recsk Nagyközségi Önkormányzat
2025. év

Készítette: Inczedy Krisztina
Regisztrációs száma: 5114057

Maklár, 2026. február 9.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49.§-a előírja az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettségét, amely az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, Recsk Nagyközségi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertanok és szakmai szabályok kötelező előírásai alapján került összeállításra.

Az éves belső ellenőri jelentés értékelést ad a vizsgált szerv működő belső kontrollrendszeréről. A jelentésben összefoglalásra kerül a belső ellenőrzés által végzett tevékenység (feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulása, illetve az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának helyzete.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja

- átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével;
- átfogó kép nyújtása az önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról;
- tájékoztatás nyújtása a Képviselő-testület részére, hogy a költségvetési szerv 2025. évben miként gondoskodott a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Vezetői összefoglaló

A közpénzekkel gazdálkodó államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzést működtetni abból a célból, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje, bizonyosságot nyújtson a kiépített és működtetett irányítási és kontrollrendszer megfelelésségét, hatékonyságát illetően.

Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál és a felügyelt költségvetési szerveknél az alábbi jogszabályok alapján került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet nyújtotta.

Recsk Nagyközségi Önkormányzat - a fenti előírásoknak megfelelően - külső, független szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződés alapján gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer működtetéséről, amely kiterjed Recsk Nagyközségi Önkormányzatra, illetve a felügyelt költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzésre Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott éves ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről jelen, 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés számol be. Az éves ellenőri jelentés a Bkr. 48.§ alapján, az ott meghatározott szempontok alapján készült.

A 2025. évi ellenőrzési terv összeállítása a Bkr. 29.§-ban előírtaknak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján történt. Kockázati tényezők súlyozását a jegyző végezte el és annak összesítése képezte a kiválasztást.

Ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, figyelembe véve az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A belső ellenőr független, objektív ellenőrzésével és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzat szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, **legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

Tartalomjegyzék

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

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

A Bkr. 2.§ 3.) pontja 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 módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet.
- kidolgozza és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési terv alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitást, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzést.
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatot végez.
- szükség esetén soron kívüli ellenőrzést folytat a jegyző megbízásából.
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, szükség esetén utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

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

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

/2. sz. és 3. sz. melléklet/

A belső ellenőrzés az ellenőrzés lefolytatását az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte el. Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során az intézményi konyha működése kiemelt kockázati tényezőként szerepelt. A jegyzővel való egyeztetés során került konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladat, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés az intézményi konyha működéséről átfogó képet kapjon.

A 2025. évi belső ellenőrzési munkatervben Recsk Nagyközségi Önkormányzatra vonatkozóan 1 db ellenőrzés szerepelt, amelyet a következő táblázat szemléltet.

Éves ellenőrzési tervet összeállító	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa és célja	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés státusza
Külső szolgáltató	Intézményi konyha működése	Rendszerellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenységének szervezése, lebonyolítása megfelel-e az előírt követelményeknek, valamint az élelmezési anyagok beszerzése, tárolása, elszámolása az előírásnak megfelelően történik-e.	Dokumentumok tételes, illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata	Végrehajtott ellenőrzés

A tervnek megfelelően az ellenőrzés 18 ellenőri napot vett igénybe. Az ellenőrzés 5 db javaslatot tett.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése külön megbízás nélkül folyt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban áll az ellenőrzési programmal, illetve teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a Bkr. 39.§-ban előírtaknak. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartotta, a megállapításokat jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján rögzítette. A belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű, azaz a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslatot is megfogalmazott, amely tartalma világos, lényegretörő. A javaslat megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. A javaslatokat az ellenőrzött szerv vezetője elfogadta.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, illetve hiányosság nem volt tapasztalható, valamint ezek gyanúja nem merült fel.

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

A belső ellenőr és adott munkafolyamat ellátásáért felelős dolgozók az ellenőrzés során összehangolták munkájukat, annak érdekében, hogy a vizsgálat az ellenőrzött területen ne akadályozza a folyamatos munkavégzést. Az előzetesen benyújtott check-lista hozzájárult, hogy a vizsgálat elvégzéséhez szükséges dokumentumok, információk átadása megtörténjen.

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók, a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete által nyújtott szakmai támogatás és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

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

/1. számú melléklet/

Recsk Nagyközségi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt továbbra sem foglalkoztat. A Képviselő-testület 2025. évben is a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött.

Az Önkormányzatnál az ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő külső szolgáltató útján valósul meg szerződéses keret alapján. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt feltételeknek. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdés által előírt engedéllyel (belső ellenőri regisztráció).

A belső ellenőrzési feladatokat végző külső szolgáltató a Menedzser Praxis Kft. által szervezett szakmai konferenciákon vett részt.

2025. évben a belső ellenőrnek ÁBPE továbbképzési kötelezettsége nem volt.

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

A külső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ellenőrzött szervezet vezetőjének történt a beszámolás és a jelentés átadása. A külső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

Az ellenőrzés során a Bkr. 20.§ - a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A Bkr. 25.§ a.)-e.) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőrre vonatkozó jogosultságok (mint pl. ellenőrzött szerv/szervezeti egység helyiségeibe való belépés; iratokba, nyilvántartásokba, elektronikus

adathordozón tárolt adatokba való betekintés; írásos és/vagy szóbeli információkérés; kért dokumentumok rendelkezésre bocsátása) a beszámolás évében teljes körűen érvényesültek, a jogok nem korlátozódtak.

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

Az Önkormányzatnál a 2025. évi ellenőrzés során a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzési feladatellátáshoz minden feltétel biztosított volt. A belső ellenőrzés és az ellenőrzött költségvetési szerv között az információáramlás zavartalanul működött. Az ellenőrzött területen dolgozó minden esetben segítette a revízió munkáját.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

- a.) A belső ellenőrzés dokumentumainak nyilvántartása a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően történik.
- b.) A külső ellenőrzések koordinációjáról és a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek elkészítéséről, végrehajtásáról, valamint ezen ellenőrzések éves bontású nyilvántartásának elkészítéséről a költségvetési szerv vezetője gondoskodik.

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

A belső ellenőrzés célja továbbra is a belső ellenőri munka szakmai színvonalának emelése, hatékonyságának növelése. Legfontosabb feladat a költségvetési szervek munkaszervezetének szabályszerű, hatékony, gazdaságos és eredményes tevékenységének segítése, a jó tapasztalatok továbbadása, a kialakult munkakapcsolatok megtartása és az együttműködés továbbfejlesztése. Ugyanakkor a belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, valamint, hogy a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

A belső ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, bővülő feladatok, illetve az azoknak való megfelelés határozza meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontrollrendszer működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és jelentős mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent, azonban a szervezeti integritás alapfeltétele.
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének, illetve színvonalának növelésének elérése, amely által a kockázati tényezők csökkenthetők.
- a folyamatba épített kontrollok működtetésének fontosságát az egyre nehezedő gazdasági helyzetben.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzattal a tevékenységek szabályszerűségének, jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységgel, útmutatással, javaslattal, folyamatosan segíti a belső kontrollrendszer működtetését. Az ellenőrzés célja továbbra is a stratégiai célok megvalósítására, a hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű alkalmazására, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányul.

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

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 vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

Az Önkormányzat, illetve az ellenőrzött szervezeti egység részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2025. évben nem történt. A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzéshez kapcsolódóan folyamatos volt. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerült szóbeli kérdésekre a válaszadás vagy azonnal vagy a jogszabályi hivatkozáshoz követve az ellenőrzés folyamán megtörtént.

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)

Intézményi konyha működésének rendszerellenőrzése

Megállapítást nyert, hogy

- az Éltv. 23.§ (5) bekezdés szerinti minősítéssel rendelkező intézményi konyha végezte a vizsgált évben a településen a gyermek, szociális, munkahelyi, vendég étkeztetési feladatok ellátását.
- a hozzávetőleg 400 ételadag előállítására alkalmas intézményi konyha működési folyamatának szabályozottsága közepes kockázatot jelent a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a kontrollkörnyezetet képző dokumentumok (pl. Élelmezési szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, stb.) némi pontosításra szorulnak.
- a konyhán foglalkoztatottak érvényes szerződéssel, munkaköri leírással és alkalmassági vizsgálattal rendelkeznek.
- a vizsgált évben az intézményi konyha átlagos kapacitáskihasználása 59,66 %, ami naponta átlagosan 238 fő étkező ellátását jelenti. A megvizsgált dokumentumokból nyert információ alapján 2024. évben összesen 55 986 ételadag került elkészítésre és értékesítésre.
- az élelmezésvezető az élelmianyagok bevételezését és azok felhasználását mennyiségben és értékben a CT-EcoSTAT programban tartja nyilván.
- a mintavételes ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az élelmianyagok bevételezése valamennyi esetben az alapbizonylatok (számla, szállítólevél) alapján valósult meg.
- a készletek kivételezésének alapja a várható létszámadatok alapján képzett anyagkiszabat, azonban az nem minden esetben egyezik az intézmények által lejelentett létszámadatokkal.
- 2024. évben a fenntartó által meghatározott nyersanyagnormából képzett felhasználható keretösszeg 25 171 466,6 Ft volt, amelyet az anyagkiszabat szerinti felhasználás összege 1 217 647,4 Ft-tal haladt meg (augusztus hónap kivételével többlet felhasználás mutatkozott).
- a készletbeszerzés ugyan alkalmazkodik az ellátandó feladatokhoz, azonban a raktárellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a raktáron található készletek mennyisége és a nyilvántartás közötti egyezés többnyire nem áll fenn. A raktárban nyersanyag-többlet 15 esetben, illetve hiány 4 esetben volt tapasztalható. Az eltérés a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet szabályozásától és a receptúrától eltérő felhasználásból, illetve az intézmények által lejelentett létszámadat és az anyagkiszabaton rögzített adagszámból adódóan képződhet. Az élelmezésvezető munkaköri leírásában foglaltak szerint felelős a napi anyagfelhasználás pontos vezetéséért. A nyersanyagok szavatosságát az ellenőrzés rendben találta.
- az élelmezésvezető a raktárkészletek folyamatos nyomonkövetése érdekében havonta végez leltározást. Selejtezés a vizsgált időszakban nem történt.
- a levesek, húsételek, főzelékek és köretek változatossági mutatója az egymást követő kétszer tíz élelmezési nap vonatkozásában 87,03%-os, amely megfelel a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet 4.§ (1) a.) pont előírtaknak.

Jelen belső ellenőrzés rávilágított, hogy:

- a szervezeti integritás alapvető feltételének biztosítása érdekében a kontrollkörnyezet részét képező dokumentumok felülvizsgálatáról, kiegészítéséről gondoskodni szükséges.
- a fenntartó törekedni kell, hogy a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 5.§ (2) bekezdésnek megfelelően kerüljön megállapításra az étkezési intézményi térítési díj.
- intézkedni szükséges az intézményi konyhára beszállítást végző gazdasági szervezettel/egyéni vállalkozóval kötött szerződések Áht.36.§ szerinti meglétéről és az Áht. 37.§ (1) bekezdésben és az Ávr. 55.§-ban előírtak alapján a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzéséről.
- nagyobb odafigyelést igényel az élelmianyagok nyilvántartásának vezetése. Az anyagkiszabat elkészítése során törekedni szükséges a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben előírt anyaghányad meglétéről. A kiadott élelmiszerek átvételét az anyagkiszabaton aláírással igazolni szükséges.
- az étkezők nyilvántartásának még pontosabb kezelésére ügyelni szükséges.

A belső ellenőrzés lefolytatása során tett javaslatok hozzájárultak a szerv működésében rejlő hiányosságok, illetve a szabálytalan gyakorlat megszüntetéséhez.

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

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek azokban. 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 és szerves részét képezi a szervezet lényegének. 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.

A *kontrollkörnyezet* megfelelősége a belső szabályzatok, rendelkezések kidolgozásával, folyamatos karbantartásával, naprakészségük biztosításával oldható meg. Az ellenőrzés rávilágított, hogy 2025. évben a belső kontrollrendszer elemét képző belső szabályozásokkal a vizsgált szerv rendelkezett, azonban azok karbantartást igényelnek.

Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítása megtörtént, működtetése nem megoldott.

Kulcskontroll tevékenységek ellátásának szabályozási háttere biztosított. A szakmai és a gazdasági feladatok folyamatainak jogszabály által elvárt működése többnyire megvalósult.

Az *információáramlás és kommunikáció* a szervezet méretéhez igazodik.

Monitoring rendszeren belül a belső ellenőrzés a vizsgált évben egy ellenőrzést végzett.

2025. évi belső ellenőrzések nyilvántartása a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § szerint

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzési jelentés lezárása	Vizsgálatvezető, belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
BER-48/2025	Parád Nagyközségi Önkormányzat	Hagyatéki eljárások megalapozottsága, lefolytatásuk szabályszerűsége	2025.12.18.	2026.01.20.	Inczédy Krisztina	2024.év	igen

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

(4. sz. melléklet)

III/1. Intézkedési terv megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A Bkr. 46.§-ban előírtak alapján az intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége, arról köteles a belső ellenőrzésnek beszámolni, tájékoztatást adni.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. Az ellenőrzöttek részéről a jelentésben megfogalmazott megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan észrevétel nem érkezett. A javaslatokat

az ellenőrzött szerv vezetői, érintettjei elfogadták, illetve a jelentés záradékában foglaltaknak megfelelően intézkedési terv készült.

III/2. Intézkedési terv megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

A Bkr. 14.§ (1) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. Ezen melléklet bemutatását az ellenőrzött szerv esetében a jegyző végzi.

Maklár, 2026. február 9.

Melléklet:

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


Inczédy Krisztina
vállalkozó

INCZÉDY KRISZTINA
3397 Maklár, József Attila u. 75.
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	23,00	30,00	23,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	12,00	10,00	12,00	10,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	13,00	18,00	13,00
1. Recski Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	13,00	18,00	13,00

[illegible]

Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	4	5		
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	4			
II.	Irányított szervek összesen		5		
1.	Recski Közös Önkormányzati Hivatal				
2.	Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde				
3.	Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény		5	Intézkedési terv készült, beszámoló nem került megküldésre a belső ellenőrzés részére	