



MEGHÍVÓ

KÓPHÁZA HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2025. április 28-én (hétfő)

18⁰⁰ órakor rendkívüli

RENDKÍVÜLI TESTÜLETI ÜLÉST TART

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal tanácsterme

NAPIREND:

- 1. JegyzőkönyvHITELESÍTŐ megválasztása**
- 2. Tájékoztatás iskola és óvoda kormányhivatali ellenőrzéséről (írásban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 3. Óvoda Alapító okiratával kapcsolatos kérdés megtárgyalása (szóban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 4. Májusi zárandoklat (szóban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 5. Állásfoglalás ismertetése (szóban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 6. Belső ellenőrzési jelentés (írásban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 7. Továbbképzési terv elfogadása (szóban)**
Előterjesztő: Grubits Ferenc elnök
- 8. Egyebek**

Kópháza, 2025. április 24.

Grubits Ferenc s.k.
elnök

ZÁRADÉK

Az eredeti papír alapú dokumentummal egyező.

Másolatkészítő szervezet neve:

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Kormányhivatal

A másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve:

dr. Márkus Zoltán Péter

Másolatkészítő rendszer:

Poszeidon (EKEIDR) Irat és Dokumentumkezelő rendszer. '3.849.1.11'

Másolatkészítési szabályzat:

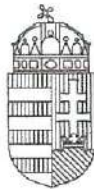
A Győr-Moson-Sopron Vármegyei Kormányhivatal másolatkészítési szabályzata

Másolatkészítési rend elérhetősége:

<https://www.kormanyhivatal.hu/hu/gyor-moson-sopron/masolatkeszitesi-szabalyzat>

Másolatkészítés időpontja:

2025.04.15. 14:34:02



GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL

Iktatószám: GY/05/00619-9/2025

Ügyintéző: dr. Márkus Zoltán Péter

Telefonszám: (96) 795-683

Tárgy: Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat törvényességi ellenőrzése

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Győr-Moson-Sopron Vármegyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) törvényességi ellenőrzése a fenntartó tevékenységéről 2025. április 15. napján 10:30 órai kezdettel a **Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat** (székhelye: 9495 Kópháza, Fő utca 15., a továbbiakban: Ügyfél), mint a **Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda** (székhelye: 9495 Kópháza, Fő utca 23.; OM azonosító: 030674; a továbbiakban: Intézmény) fenntartója 9495 Kópháza, Fő utca 23. című feladatellátási helyen.

Jelen vannak:

Az Ügyfél részéről:

Grubits Ferenc elnök (szem. igazolványszám: 572170SE)

Sárközi Ágnes főigazgató fenntartó meghatalmazottjaként (szem. igazolványszám: 106029SE)

Meghatalmazás írásban került csatolásra.

A Kormányhivatal részéről:

dr. Tóth Krisztina osztályvezető (hat. ell. igazolványszám: AB193003)

dr. Márkus Zoltán Péter szakügyintéző (hat. ell. igazolványszám: AB193029)

dr. Imre Gergő Marcell szakügyintéző (szem. igazolványszám: 638070SE)

A Kormányhivatal tájékoztatja a jelenlevőket az eljárás legfontosabb szabályairól, jogaikról és kötelességeikről, így különösen arról, hogy:

Az Ügyfél képviselője az eljárás során bármikor nyilatkozatot, észrevételt tehet.

Az eljárás valamennyi résztvevője köteles jóhiszeműen eljárni és a többi résztvevővel együttműködni.

Senkinek a magatartása nem irányulhat a hatóság megfélemlítésére, vagy a döntéshozatal, illetve a végrehajtás indokolatlan késleltetésére.

Az Ügyfél képviselője, ha más tudomása ellenére az ügy szempontjából jelentős adatot valótlanul állít, vagy elhallgat, valamint az aki a kötelezettségét önhibából megszegi, a hatóság az okozott többletköltségek megtérítésére kötelezi, illetve eljárási bírsággal sújthatja, melynek legkisebb összege esetenként tízezer forint, legmagasabb összege természetes személy esetén ötszázezer forint, jogi személy, vagy egyéb szervezet esetén egymillió forint.

Az Ügyfél képviselője az eljárás bármely szakaszában és annak befejezését követően is betekinthez az eljárás során keletkezett iratba, arról másolatot, kivonatot készíthet.

Nem ismerhető meg az olyan irat, vagy az irat olyan része, amelyből következtetés vonható le valamely védett adatra, vagy olyan személyes adatra, amely megismerésének törvényben meghatározott feltételei nem állnak fenn, kivéve, ha az adat – ide nem értve a minősített adatot – megismerésének hiánya megakadályozná az iratbekérésre jogosultat az e törvényben biztosított jogai gyakorlásában.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai:

A Kormányhivatal képviselői a fenntartó tevékenységét a 2023/2024., valamint a 2024/2025. tanév vonatkozásában ellenőrzik az Intézményben.

Ssz.	Megállapítás
1.	Az Ügyfél mint fenntartó alapító okiratát az Intézmény honlapján nem hozták nyilvánosságra. (EMMI rendelet 82. § (3) bek.) Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Az Ügyfél vállalja, hogy 8 napon belül az Intézmény honlapján nyilvánosságra hozzák a fenntartó alapító okiratát, és ezt a Kormányhivatal számára megküldi.
2.	A házirendet a diákönkormányzat véleményének kikérésével kell elfogadni. A Kormányhivatal rögzíti, hogy a beküldött dokumentumok alapján a diákönkormányzat a 2021. szeptember 1. napján tartott ülésen fogadta el, az Intézmény jelenleg hatályos házirendjét azonban képviseletükben csak a patronáló tanár írta alá a dokumentumot. (Nkt. 25. § (4)) Be tudja-e mutatni a 2021. szeptember 1. napján kelt jegyzőkönyvet a diákönkormányzat házirenddel kapcsolatban tartott üléséről. Az Ügyfél bemutatta a diákönkormányzat házirend elfogadásáról szóló jegyzőkönyvet. Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Az Ügyfél nyilatkozott, hogy a beküldött házirendhez képest 2024-ben új házirend került elfogadásra. Ügyfél vállalja, hogy 8 napon belül megküldi a Kormányhivatal részére az új házirendet, amelyet a diákönkormányzat képviselője is aláír, továbbá vállalja, hogy a dokumentumokat feltölti az Intézmény KIR-be feltöltött közzétételi listájára, valamint az Intézmény honlapjára.
3.	A tárgyi feltételek meglétét igazoló tételes jegyzék óvodai csoportszobáinak adatai alapján maximum 77 fő befogadására alkalmas az épület, azonban az Intézmény jelenleg hatályos működési engedélye 100 fő befogadását teszi lehetővé. (EMMI 161. § (2)) A beküldött dokumentumok alapján a tárgyi feltételek meglétét igazoló tételes jegyzék csak a kötelező (minimális) helyiségek jegyzékének megfelelő adatokat tartalmazza. Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Az Ügyfél nyilatkozott, hogy az eszközjegyzékben foglalt adatok felülvizsgálata folyamatban van. Ügyfél vállalja, hogy kérelmezi a működési engedély módosítását Kormányhivatalnál 15 napon belül. Ügyfél vállalja, hogy a felszerelésjegyzék adataival kiegészíti a tárgyi feltételek meglétét igazoló tételes jegyzékét, amit 8 napon belül megküld Kormányhivatal részére.

4.	Az Ügyfél által előzetesen megküldött személyi feltételek meglétét igazoló tételes jegyzéken (a továbbiakban: Jegyzék) a foglalkoztatás időtartama vonatkozásában nem kerültek feltüntetésre a heti óraszámok, valamint az iskola vonatkozásában nem tantárgyi bontás szerint készült el. A Jegyzék 7. oldalának 1. sora szerinti személy nem rendelkezik megfelelő szakképzettséggel az adott tantárgy tanítására. A Jegyzék 2. oldalának 3. sorában szereplő személy szakképzettségét kiállító intézmény neve eltér a KIR-ben rögzített adattól. A Jegyzék 6. oldalának 11. sorában szereplő személy tanító szakképzettsége nem szerepel a KIR-ben. Magyar nyelv és irodalom, valamint katolikus hitoktató szakképzettségének oklevélszáma eltér a KIR-ben. (Vhr. 41. § (2) bek. g) pont) Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Az Ügyfél vállalja, hogy 8 napon belül a Jegyzéket javítani fogja, valamint a KIR-ben rögzített adatokkal összhangba hozza a fentiekben foglaltakat és erről a Kormányhivatalt tájékoztatja. A megfelelő szakos ellátottság érdekében az álláshelyet folyamatosan hirdeti, az álláshirdetést 8 napon belül megküldi Kormányhivatal részére.
5.	Az Ügyfél elmulasztotta beküldeni az Intézmény tantárgyfelosztását (EMMI rendelet 105. § (2) bek.) Az Ügyfél bemutatta az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal elkészített, a Fenntartó által jóváhagyott tantárgyfelosztását. Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Ügyfél nyilatkozatot nem kívánt tenni.
6.	Az Ügyfél elmulasztotta beküldeni az Intézményben indítható osztályok, valamint csoportok számának meghatározásáról szóló döntését. (Nkt. 83. § (1) d)) Az Ügyfél bemutatta az indítható csoportok, valamint osztályok számáról szóló döntését. Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Ügyfél nyilatkozatot nem kívánt tenni.
7.	A fenntartó értékelte az Intézmény pedagógiai-szakmai munkáját, amelyet azonban a fenntartó honlapján nem hozták nyilvánosságra. (Nkt. 85. § (3) bek.) Meg tudja-e mutatni a Fenntartó honlapján az Intézmény pedagógiai-szakmai munkájáról készített értékelést? Az Ügyfél képviselőjének nyilatkozata: Ügyfél nyilatkozott, hogy az Intézmény honlapján teszik elérhetővé az értékelést, amely az eddigi gyakorlat alapján a helyben szokásos mód.

A jelenlevők egyebet előadni nem kívántak, egyéb észrevétel, kérdés nem hangzott el.

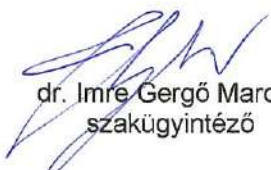
A 4 számozott oldalból álló jegyzőkönyvet a jelenlévők elolvasták és kijelentették, hogy a tények és a nyilatkozataik a valóságnak megfelelően kerültek rögzítésre és azt aláírásukkal hitelesítik.

Az Ügyfél a jegyzőkönyvet elektronikus úton kérte.

Jegyzőkönyv lezárva 12 óra 39 perckor


dr. Tóth Krisztina
osztályvezető


dr. Márkus Zoltán Péter
szakügyintéző


dr. Imre Gergő Marcell
szakügyintéző


Grubits Ferenc
elnök


Sárközi Ágnes
főigazgató



Rövidítések:

KIR: Köznevelés Információs Rendszer

Nkt.: a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény

Vhr.: a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet

EMMI rendelet: a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet



Hrvatska samouprava Koljnof
Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
9495 Kópháza, Fő utca 15.
hrvatska.samouprava.koljnof@gmail.com

6. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Írásbeli előterjesztés, előadó: Grubits Ferenc elnök
Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztést készítette: dr. Ágh András jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda (székhely: 9400 Sopron, Fő tér 1.) elkészítette **Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. Éves Ellenőrzési Jelentését.**

A 2024. évben az ellenőrzés tárgya a Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda rendszerellenőrzése volt.

A költségvetési szervek belső nkontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a jegyző az éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjenek!

Kópháza, 2025. április 23.

Grubits Ferenc sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2025. (IV. 28.) önkormányzati határozat

Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda (székhely: 9400 Sopron, Fő tér 1.) által készített, A/30-6/2025. iktatószámon kelt belső ellenőrzési jelentést megismerte, azt a megismert tartalom szerint elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Grubits Ferenc elnök



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

Ügyiratszám: 40.164-2/2025.

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

Grubits Ferenc
elnök úr részére

Kópháza Horvát Nemzetiségi
Önkormányzat

9495 Kópháza,
Fő utca 15.

Tisztelt Elnök Úr!

Tekintettel arra, hogy 2024. évben a Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat fenntartásában működő Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda tekintetében is zajlott le belső ellenőrzési vizsgálat, a Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat részére is készítetek éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírása alapján.

Tekintettel arra, hogy az éves ellenőrzési jelentés a Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvodára vonatkozóan tartalmaz rendelkezéseket, a Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentést előzetesen az intézmény vezetőjével is jóvá kell hagyatnia.

Ezt követően kérem, hogy az éves ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszteni szíveskedjen. Kérem továbbá, hogy az elfogadott, hitelesített testületi határozatot pedig az elfogadást követően részemre megküldeni szíveskedjen.

Sopron, 2025. február 14.




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

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

KÓPHÁZA HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

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

Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál 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 humánerőforrás-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 Kópháza Község Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy a Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati szinten áttekinthesse a nemzetiségi önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény ellenőrzéseit.

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

Kópháza 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 **Csapid 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)

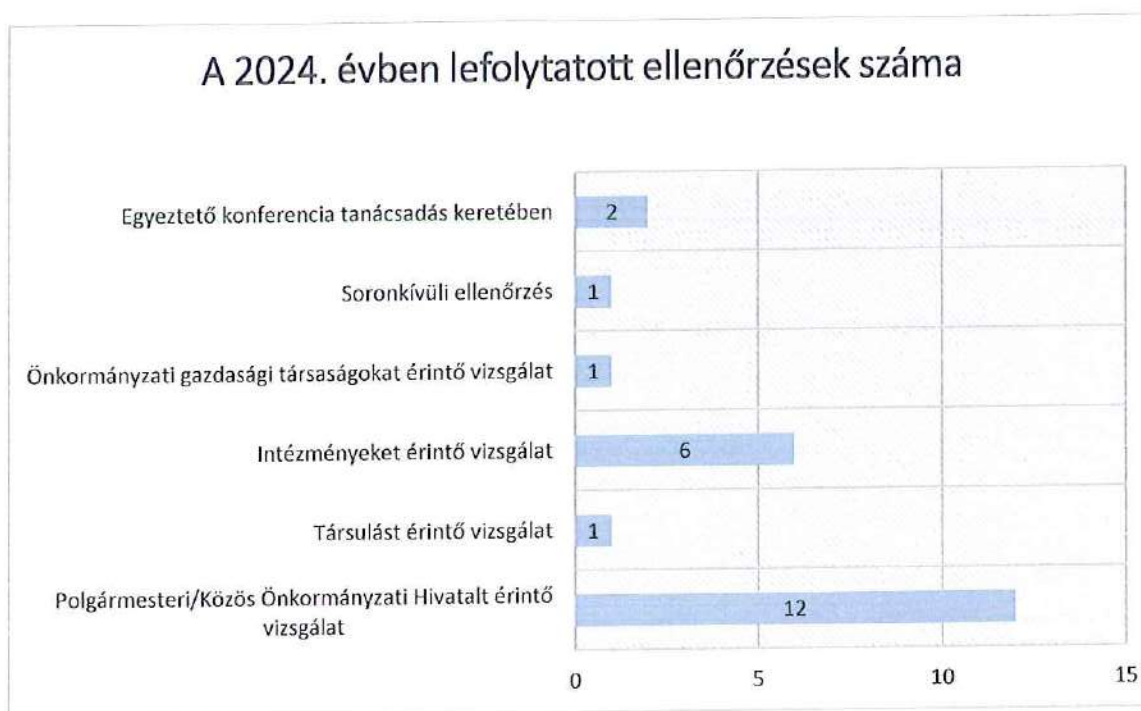
Továbbá Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a **Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak** is, amelynek belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Iroda látja el.

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.

Annyi 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 kontrolllemeinek 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 kontrolelemeinek 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 Gyermejkölési 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

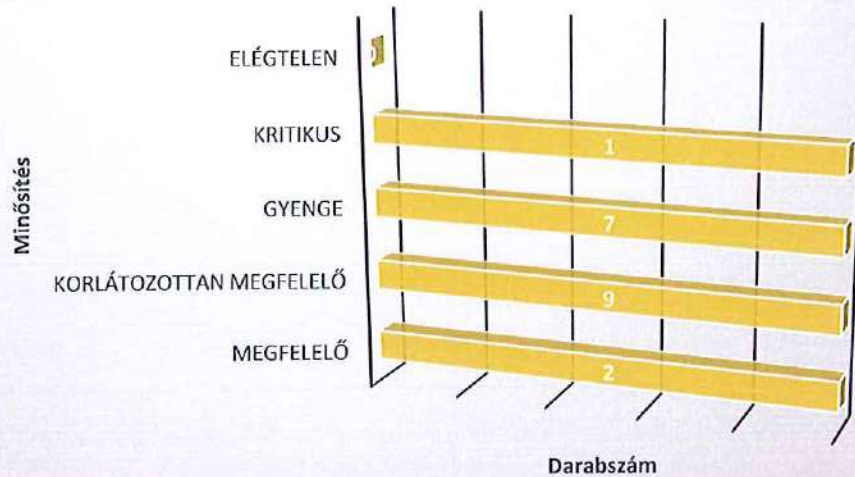
Össességében 2024. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására 2024-ben társult 18 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 6 települési önkormányzati fenntartású intézménynél, illetve 1 soproni önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 21 vizsgálatot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

Ebből a Német Önkormányzat Fertőrákos esetében:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) bek. szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó)
1.	Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda 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:

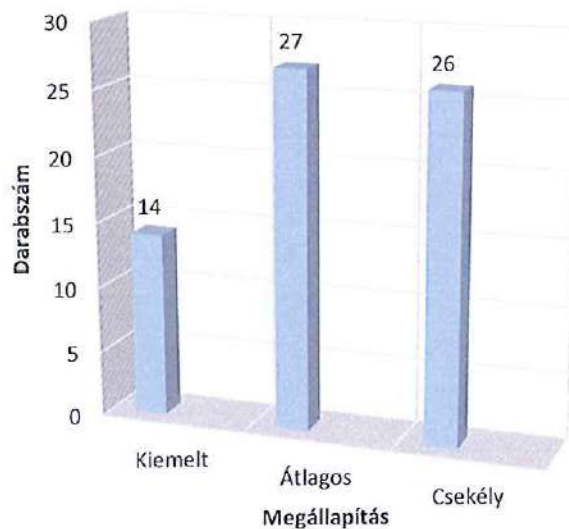
Összesített értékelés valamennyi, 2024-ben lefolytatott ellenőrzést figyelembe véve



- 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.

A Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál tartott belső ellenőrzés:

1. A Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda rendszerellenőrzése

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte, hogy a Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda intézménynél a korrupció elleni védelemre szolgáló integritási kontrollok kiépítése és működtetése megfelelő-e, biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők:

Az intézmény a - 2020. január 1-jétől alkalmazható - belső kontroll felelős kijelölése lehetőségével élt. Az Állami Számvevőszék integritás felmérésében nem vett részt.

Az integritási kontrollokhoz kapcsolódó szabályozási környezet részben kialakításra került. Az intézmény rendelkezik „Ellenőrzési Nyomvonalakkal”, azok tartalma azonban a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem felel meg.

Az integritáshoz kapcsolódó különböző éves nyilatkozatokat, értékeléseket, jelentéseket részben elkészítették.

Az integritás kulcsfontosságú szereplői kijelölésre kerültek ugyan, de feladatmeghatározásuk pontosítása szükséges.

Az intézmény „Stratégiai Tervvel” rendelkezik, a dokumentum azonban a „Módszertan” követelményeinek maradéktalanul nem felel meg.

Az intézmény információs és kommunikációs rendszere az SZMSZ-ben részben szabályozott.

A közérdekű adatok elektronikus közzététele az Infotv. köznevelési intézményekre vonatkozó követelménye szerint biztosított.

Az intézmény a monitoring rendszerének keretszabályait meghatározta.

A kockázatkezelés integrált rendszerű bevezetésére nem került sor.

Az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának szabályozására nem került sor.

Az intézmény vezetőjének ÁBPE II. továbbképzési kötelezettsége teljesítése „Tanúsítvánnyal” nem igazolt. A gazdasági vezető 2022. évben esedékes ÁBPE II. képzési kötelezettségének nem tett eleget.

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

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink a következők voltak:**

- az intézmény „Ellenőrzési Nyomvonalainak” átdolgozása,
- „Integrált Kockázatkezelési Szabályzat” kiegészítése,
- „Közzétételi Szabályzat” kiegészítése,
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére vonatkozó szabályozás elkészítése,
- Vezetői „Nyilatkozat” kitöltése a kialakított rendszer intézményi szabályai és gyakorlata szerint,
- éves átfogó jelentés készítése az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről,
- Belső és külső információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó szabályozás kialakítása,
- az intézményre adaptált „Stratégiai Terv” készítése a „Módszertanban” foglaltak szerint,
- az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának szabályozása,
- „Monitoring Stratégia” készítése,
- az integrált kockázatkezelés és a monitoring teljes gyakorlati megvalósítása,
- ÁBPE II. képzések teljesítése,
- integritás kulcsfontosságú szereplői feladatmeghatározásának kiegészítése, pontosítása.

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

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 humánerőforrás-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 hajtotta 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, szervezetileg 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 Összeférhetetlenségi esetek

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

A Belső Ellenőrzési Iroda az összeférhetetlenségi 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 összeférhetetlenség 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 indikátor-rendszer 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 nemzeti és önkormányzatok által fenntartott intézmények – iskolák, óvodák – tekintetében;

megvalósítás módszere: személyes konzultációs egyeztetés tartása 3 alkalommal;

ütemezés: 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 ÉRTÉKELESE 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 Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda rendszerellenőrzése	Az intézmény „Stratégiai Tervvel” rendelkezik. A dokumentum a „Módszertan” követelményeinek maradéktalanul nem felel meg. A kockázatkezelés integrált rendszerű, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor. Az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának szabályozására nem került sor.	Az intézmény „Stratégiai Tervvel” rendelkezik. A dokumentum a „Módszertan” követelményeinek maradéktalanul nem felel meg. A kockázatkezelés integrált rendszerű, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor. Az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának szabályozására nem került sor.	Intézményre adaptált „Stratégiai Terv” készítése. Integrált kockázatkezelés teljes gyakorlati megvalósítása. Az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának szabályozása.
--	--	--	---

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat esetében a belső kontrollrendszer általános értékelése az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján, a következő átfogó ellenőrzésig a következők szerint alakult:

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

A Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda esetében:

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

A kontrollkörnyezet részeként a belső ellenőrzés megállapította, hogy az integritási kontrollokhoz kapcsolódó szabályozási környezet részben kialakításra került. Az intézmény rendelkezik „Ellenőrzési Nyomvonalakkal”, azok tartalma azonban a jogszabályi előírásoknak maradéktalanul nem felel meg.

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 kockázatkezelés integrált rendszerű bevezetésére nem került sor.

A **kontrolltevékenységet** saját gazdasági szervezettel biztosítják. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait rögzítették. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az intézmény **információs és kommunikációs rendszere** az SZMSZ-ben részben szabályozott.

A közérdekű adatok elektronikus közzététele az Infotv. köznevelési intézményekre vonatkozó követelménye szerint biztosított.

Az intézmény a **monitoring** rendszerének keretszabályait meghatározta. A vezetői „Nyilatkozat” kitöltését kérte a belső ellenőrzés a kialakított rendszer intézményi szabályai és gyakorlata szerint.

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” a Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat esetében megtartott ellenőrzés vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzött szerv vezetője a szükséges „Intézkedési Tervet” elkészítette. A Bkr. 46. §-ában foglalt jelentési kötelezettségnek az 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 14.




Dr. Kányási Zsófia

Belső Ellenőrzési Iroda
irodavezető
belső ellenőrzési vezető

PM r. sz. 511.73.90

2024. évi ellenőri létszám és erőforrás

1. számú melléklet a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Sopron és Környéke Szociális- Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás	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	terv	tény
	betölteni tervezett álláshely		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Belső Ellenőrzési Iroda összesen (2024. áprilisáig 4 fő, azt követően a belső ellenőrzési vezető nyugdíjba vonulása miatt 3 fő + sikertelen álláskülrás)	0,00	3+1	0,00	3+1	0,00	616	0,00	0,00	0,00	0,00		616
I. Önkormányzat összesen												0,00
1. Polgármester hivatali ellenőrzések		3+1		3	180+74+62	0,00	0,00	0,00	15	0,00		316
2. Önkormányzati intézmények ellenőrzése					30							30
3. Önkormányzat gazdasági társaságai (tulajdonosi ellenőrzés)					90							90
4. Nemzetiségi önkormányzatok					0					0		0
II. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás érintett hivatalai, intézményei, gazdasági társaságai, nemzetiségi önkormányzatai					270							270
III. Sopron és Környéke Szociális – Gyermekejóléti Intézményfenntartó Társulás					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 áthúzódó vizsgálat, jelenleg is zajlik	1	1	6	6	0	0	1 (külső)	0	0	0	20 (+1 külső)	20+1 (0 külső)

Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának 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.	Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda	A Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda rendszerellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, és beszámolási ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség. Ellenőrzött időszak: 2023-2024. évek	A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte, hogy a Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda intézménynél a korrupció elleni védelemre szolgáló integritási kontrollok kiépítése és működtetése megfelelő-e, biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége.	Rendszerellenőrzés	2024. év február 12. napjától 2024. március 13. napjáig 30 revizori nap	Eljáró ellenőr: Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs

Intézkedési tervek megvalósítása 2024.

4. számú melléklet a 2024. év Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	2023. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2024-ben végrehajtott intézkedések az ellenőrzött által nyújtott jelentés alapján	2025-re áthúzódó intézkedések
	DB			
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 születettek meg. Ez 11 intézkedést érint. Illetve 2 esetben a vizsgálat lefolytatása is áthúzódott 2025- re, áthúzódó vizsgálatként az jelenleg is zajlik.
Ebből Kópháza Horvát Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában	-	12	12/ kész, illetve folyamatban van	-