

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. ÉVRŐL**

**VASSZÉCSENY, TANAKAJD ÉS CSEMPESZKOPÁCS KÖZSÉGEK ÓVODA
INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁSA
9763 VASSZÉCSENY, PETŐFI S. U. 11.**

2025. év

A Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató” alapján a Tarr Előd Miklósné belső ellenőrzési vezető elkészítette Vasszécseny, Tanakajd és Csempeszkopács Községek Óvoda Intézményfenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás) éves ellenőrzési jelentését.

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 15. § (5) bekezdése előírja, hogy „A gazdasági szervezettel nem rendelkező központi költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy a fejezetet irányító szerv által kijelölt szerv végzi. Ettől eltérni csak a fejezetet irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyásával lehet.”

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján „A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét Tarr Előd Miklósné készítette el. A 2025. évi éves ellenőrzési terv a Társulás vonatkozásában 1 db szabályszerűségi ellenőrzést történt. A 2025. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra

A Társulás vonatkozásában a tervezett 1 db szabályszerűségi ellenőrzés megvalósult. 2026. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés nem volt.

A 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentés a vonatkozó jogszabályban előírt követelményeknek megfelelt. Az ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően került végrehajtásra. Az ellenőrzési jelentés tartalmazta a megállapításokat, következtetéseket és a hasznosítható ellenőri javaslatokat.

2025. évben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

A belső ellenőrzés a hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével 2025. évben is segítette a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A független belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül hozzájárult a szervezet feladatainak és céljainak megvalósításához.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .	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:.....	4
I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek	6
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 ellenőrzések nyilvántartása.....	6
I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
I./3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
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	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, soron kívüli ellenőrzések

A Társulás tekintetében 2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 15. § (5) bekezdése alapján, továbbá a Bkr.15. § (9) bekezdése szerint a Közös Önkormányzati Hivatallal (a továbbiakban: VKÖH) kötött szerződés alapján Tarr Előd Miklósné (továbbiakban: belső ellenőr) belső ellenőrzési vezető látta el.

A 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a belső ellenőr a jegyzővel előzetes egyeztetés alapján készítette el.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett vizsgálat az ellenőrzési program szerint és megbízólevél alapján került lefolytatásra. A vizsgálat megállapításai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

2025. éven soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési terv 1 db szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került végrehajtásra.

Ellenőrzés tárgya: „Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata, adatvédelem”

2025. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

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 ellenőrzés alapján büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel a belső ellenőrzés, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése a belső ellenőrzési megállapítások alapján nem történt.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység jó színvonalon került végrehajtásra. Az ellenőrzés során a vizsgálatot végző belső ellenőr, az ellenőrzött szervezet vezetője, munkatársai között folyamatos és együttműködő kapcsolat állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött szervezet nem vitatta.

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

Kapacitás ellátottság:

— Létszám:

A VKÖH-nél belső ellenőr státusz nem szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 15. § (5) bekezdése, továbbá a Bkr.15. § (9) bekezdése szerint az intézménnyel kötött szerződés a belső ellenőr látta el.

Képzettség, szakmai tapasztalat:

A feladatot ellátó belső ellenőr rendelkeztek azzal a szakképzettséggel, iskolai végzettséggel és gyakorlattal, amelyet a vonatkozó jogszabály előír, illetve az informatikai ellenőrzések lefolytatásához lehetőség van külső szakértő igénybevételére.

Belső ellenőri képzések:

A belső ellenőr a jogszabályi előírásnak megfelelően teljesítette, illetve teljesíti az ABPE I. és az ABPE II. továbbképzéseket. A kötelező ABPE képzéseken kívül a belső ellenőr a Nemzeti Közszerológati Egyetem által szervezett, illetve egyéb szakmai továbbképzéseken is részt vett.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőrök az Áht. 70. § (2) bekezdésében előírt tevékenység folytatásához a hivatkozott jogszabály (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, és regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények 2025. évben is teljesültek.

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

A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos alapvető előírások teljesültek. A belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr feladatellátása során önállóan, a függetlenség betartásával, befolyásmentesen járt el.

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrökre vonatkozóan nem álltak fenn.

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

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzés során a hozzáférési jog 2025. évben is teljes körűen érvényesült. A dokumentációkhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem merült fel.

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

A humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak, az ellenőrzés lebonyolításához szükséges helyiséget az VKÖH biztosította. A belső ellenőrzési egység információ ellátottsága megfelelően működött.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatokról a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok átadásáról a jegyző részére, amely a továbbiakban megőrzi szabályszerű, biztonságos tárolással.

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

A 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységnél fejleszteni szükséges:

- az ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítését,
- az ellenőrzések lezárása utáni, intézkedési tervekben, célszerűségi javaslatokban megfogalmazott feladatok végrehajtásának, módosításának, visszacsatolásának nyomon követését,

- a belső szabályozásoknak a külső és belső környezetben bekövetkezett változásokhoz történő igazítását, az aktualizálások végrehajtását,
- egységes gyakorlati, ellenőrzési módszertanok és szempontok kidolgozását.

I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

2025. évben tanácsadói tevékenység dokumentált módon nem került végrehajtásra. A belső ellenőr és a jegyző folyamatosan kapcsolatban álltak a felmerülő problémák, kérdések tekintetében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Társulás vizsgálatánál kiemelt megállapítás nem történt.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

2025. évben a Társulás tekintetében lefolytatott belső ellenőrzés vonatkozásában a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján

Kontrollkörnyezet

A Társulás tekintetében a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, azonban tanácsadás keretében az ellenőrzés javaslatokat tett a hiányosságok pótlására.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató szerint a kisméretű költségvetési szervek esetén az alábbi minimum feltételeknek kell megfelelni:

- a folyamatokat azonosítani kell, a folyamatleírásokat és az ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteniük – ez teremti meg a kockázatkezelés alapját;
- rendelkezniük kell kockázatkezelési szabályzattal;
- ki kell jelölni a kockázatkezelés koordinálásáért felelős személyt;
- a kockázatok azonosítását és értékelését dokumentálni kell;
- készíteniük kell integrált kockázatkezelési intézkedési tervet, amit időszakonként (minimum évente) felül kell vizsgálni.

A Társulás elkészítette az ellenőrzési folyamatleírásokat és az ellenőrzési nyomvonalakat. Elkészítette a kockázat értékelési- és kezelési szabályzatát. Ellenőrzések témájában bemutatta az integrált kockázatkezelési intézkedési tervét.

Az ellenőrzött területeket érintő szervezeti integritást sértő esemény, illetve arra vonatkozó eljárás a vizsgált időszakban nem volt.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jellemzően az aláírási jogkörök gyakorlásával valósultak meg. A vezetői ellenőrzéseket részben dokumentált módon végezték. A célszerűségi javaslatok felhívták a dokumentált vezetői ellenőrzések fontosságára.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás tekintetében az információs és kommunikációs rendszer összességében megfelelően működött.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Társulás monitoring rendszere az operatív tevékenységei keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési rendszer megfelelő működése érdekében a folyamatba épített ellenőrzések elvégzésének hatékonyságának vezetői felülvizsgálatát a szervezet minden szintjén biztosítani kell, amelyhez segítség az ellenőrzési javaslatok hasznosítása, ezáltal a hiányosságok megszüntethetők. Az ellenőri jelentésben foglalt megállapításokra a beszámolóokban foglaltak szerint a szükséges esetekben intézkedtek. Mindhárom vizsgálat esetében az intézkedési tervben foglalt javaslatokat teljes körűen végrehajtották.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Társulás tekintetében 2025. évben az ellenőrzés 2 db intézkedést igénylő megállapítás tett, amelynek intézkedésnek a határideje: 2026. 11. 30.

Megállapítások:

„A saját honlapon történő közzététel nem valósult meg teljeskörűen, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei nem elérhetők a honlapon.”

„A közadattár felületére a regisztráció nem történt meg.”

Vasszécseny, 2026. január 5.


Tarr Előd Miklósné
belső ellenőr

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Vasszécseny, 2026. január „ „

ph.

dr. Pintér Dóra
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött intézmény: Vasszécseny, Tanakajd és Csempeszkopács Községek Intézményfenntartó Társulása
Ellenőrzés címe: Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata, adatvédelem ”
Intézkedési tervet készítő szervezet: Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felélős (név, beosztás)
1.	A saját honlapon történő közzététel teljes mértékben valósuljon meg, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei legyenek elérhetők a honlapon.	A saját honlapon történő közzététel teljes mértékben meg fog valósulni, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei elérhetők lesznek a honlapon.	2026.11.30	dr. Pintér Dóra jegyző
2.	A közadattár felületére a regisztráció a jogszabályoknak megfelelően valósuljon meg.	A közadattár felületére a regisztráció a jogszabályoknak megfelelően megvalósul.	2026.11.30	dr. Pintér Dóra jegyző

Készítette:		Véleményezte:	
Kelt, 2025. november 26.		Kelt, 2025. november 26.	
dr. Pintér Dóra Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyző		 Tarr Elődne belső ellenőrzési vezető	

1 Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. ÉVRŐL

VASSZÉCSENYI TÜNDÉRORSZÁG ÓVODA ÉS KÖRZETI BÖLCSŐDE
9763 VASSZÉCSENY, ARANY JÁNOS U. 9.

2025. év

A Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató” alapján a Tarr Előd Miklósné belső ellenőrzési vezető elkészítette Vasszécsenyi Tündérország Óvoda és Körzeti Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda) éves ellenőrzési jelentését.

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 15. § (5) bekezdése előírja, hogy „A gazdasági szervezettel nem rendelkező központi költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy a fejezetet irányító szerv által kijelölt szerv végzi. Ettől eltérni csak a fejezetet irányító szerv vezetőjének írásos jóváhagyásával lehet.”

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján „A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

Az Óvoda 2025. évi belső ellenőrzési tervét Tarr Előd Miklósné készítette el. A 2025. évi éves ellenőrzési terv az Óvoda vonatkozásában 1 db szabályszerűségi ellenőrzést történt. A 2025. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra

Az Óvoda vonatkozásában a tervezett 1 db szabályszerűségi ellenőrzés megvalósult. 2026. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés nem volt.

A 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentés a vonatkozó jogszabályban előírt követelményeknek megfelelt. Az ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően került végrehajtásra. Az ellenőrzési jelentés tartalmazta a megállapításokat, következtetéseket és a hasznosítható ellenőri javaslatokat.

2025. évben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

A belső ellenőrzés a hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével 2025. évben is segítette a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A független belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül hozzájárult a szervezet feladatainak és céljainak megvalósításához.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .	4
I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I./1./a.) A tárgyévra 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:.....	4
I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek	6
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 ellenőrzések nyilvántartása	6
I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	6
I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
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	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	8

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, soron kívüli ellenőrzések

Az Óvoda tekintetében 2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 15. § (5) bekezdése alapján, továbbá a Bkr.15. § (9) bekezdése szerint a Közös Önkormányzati Hivatallal (a továbbiakban: VKÖH) kötött szerződés alapján Tarr Előd Miklósné (továbbiakban: belső ellenőr) belső ellenőrzési vezető látta el.

A 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a belső ellenőr a jegyzővel előzetes egyeztetés alapján készítette el.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett vizsgálat az ellenőrzési program szerint és megbízólevél alapján került lefolytatásra. A vizsgálat megállapításai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

2025. éven soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési terv 1 db szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került végrehajtásra.

Ellenőrzés tárgya: „Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata, adatvédelem”

2025. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

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 ellenőrzés alapján büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel a belső ellenőrzés, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése a belső ellenőrzési megállapítások alapján nem történt.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység jó színvonalon került végrehajtásra. Az ellenőrzés során a vizsgálatot végző belső ellenőr, az ellenőrzött szervezet vezetője, munkatársai között folyamatos és együttműködő kapcsolat állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött szervezet nem vitatta.

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

Kapacitás ellátottság:

— Létszám:

A VKÖH-nél belső ellenőr státusz nem szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 15. § (5) bekezdése, továbbá a Bkr.15. § (9) bekezdése szerint az intézménnyel kötött szerződés a belső ellenőr látta el.

Képzettség, szakmai tapasztalat:

A feladatot ellátó belső ellenőr rendelkeztek azzal a szakképzettséggel, iskolai végzettséggel és gyakorlattal, amelyet a vonatkozó jogszabály előír, illetve az informatikai ellenőrzések lefolytatásához lehetőség van külső szakértő igénybevételére.

Belső ellenőri képzések:

A belső ellenőr a jogszabályi előírásnak megfelelően teljesítette, illetve teljesíti az ABPE I. és az ABPE II. továbbképzéseket. A kötelező ABPE képzéseken kívül a belső ellenőr a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett, illetve egyéb szakmai továbbképzéseken is részt vett.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőrök az Áht. 70. § (2) bekezdésében előírt tevékenység folytatásához a hivatkozott jogszabály (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, és regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények 2025. évben is teljesültek.

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

A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos alapvető előírások teljesültek. A belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr feladatellátása során önállóan, a függetlenség betartásával, befolyásmentesen járt el.

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrökre vonatkozóan nem álltak fenn.

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

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzés során a hozzáférési jog 2025. évben is teljes körűen érvényesült. A dokumentációkhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem merült fel.

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

A humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak, az ellenőrzés lebonyolításához szükséges helyiséget az VKÖH biztosította. A belső ellenőrzési egység információ ellátottsága megfelelően működött.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatokról a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok átadásáról a jegyző részére, amely a továbbiakban megőrzi szabályszerű, biztonságos tárolással.

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

A 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységnél fejleszteni szükséges:

- az ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítését,
- az ellenőrzések lezárása utáni, intézkedési tervekben, célszerűségi javaslatokban megfogalmazott feladatok végrehajtásának, módosításának, visszacsatolásának nyomon követését,

- a belső szabályozásoknak a külső és belső környezetben bekövetkezett változásokhoz történő igazítását, az aktualizálás végrehajtását,
- egységes gyakorlati, ellenőrzési módszertanok és szempontok kidolgozását.

I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

2025. évben tanácsadói tevékenység dokumentált módon nem került végrehajtásra. A belső ellenőr és a jegyző folyamatosan kapcsolatban álltak a felmerülő problémák, kérdések tekintetében.

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 Óvoda vizsgálatánál kiemelt megállapítás nem történt.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

2025. évben az Óvoda tekintetében lefolytatott belső ellenőrzés vonatkozásában a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda tekintetében a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, azonban tanácsadás keretében az ellenőrzés javaslatokat tett a hiányosságok pótlására.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató szerint a kisméretű költségvetési szervek esetén az alábbi minimum feltételeknek kell megfelelni:

- a folyamatokat azonosítani kell, a folyamatleírásokat és az ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteniük – ez teremti meg a kockázatkezelés alapját;
- rendelkezniük kell kockázatkezelési szabályzattal;
- ki kell jelölni a kockázatkezelés koordinálásáért felelős személyt;
- a kockázatok azonosítását és értékelését dokumentálni kell;
- készíteniük kell integrált kockázatkezelési intézkedési tervet, amit időszakonként (minimum évente) felül kell vizsgálni.

Az Óvoda elkészítette az ellenőrzési folyamatleírásokat és az ellenőrzési nyomvonalakat. Elkészítette a kockázat értékelési- és kezelési szabályzatát. Ellenőrzések témájában bemutatta az integrált kockázatkezelési intézkedési tervét.

Az ellenőrzött területeket érintő szervezeti integritást sértő esemény, illetve arra vonatkozó eljárás a vizsgált időszakban nem volt.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jellemzően az aláírási jogkörök gyakorlásával valósultak meg. A vezetői ellenőrzéseket részben dokumentált módon végezték. A célszerűségi javaslatok felhívták a dokumentált vezetői ellenőrzések fontosságára.

Információs és kommunikációs rendszer

Az óvoda tekintetében az információs és kommunikációs rendszer összességében megfelelően működött.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az Óvoda monitoring rendszere az operatív tevékenységei keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési rendszer megfelelő működése érdekében a folyamatba épített ellenőrzések elvégzésének hatékonyságának vezetői felülvizsgálatát a szervezet minden szintjén biztosítani kell, amelyhez segítség az ellenőrzési javaslatok hasznosítása, ezáltal a hiányosságok megszüntethetők. Az ellenőri jelentésben foglalt megállapításokra a beszámolóokban foglaltak szerint a szükséges esetekben intézkedtek. Mindhárom vizsgálat esetében az intézkedési tervben foglalt javaslatokat teljes körűen végrehajtották.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az Óvoda tekintetében 2025. évben az ellenőrzés 2 db intézkedést igénylő megállapítás tett, amelynek intézkedésnek a határideje: 2026. 11. 30.

Megállapítások:

„A saját honlapon történő közzététel nem valósult meg teljeskörűen, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei nem elérhetők a honlapon.”

„A közadattár felületére a regisztráció nem történt meg.”

Vasszécseny, 2026. január 5.



Tarr Előd Miklósné
belső ellenőr

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Vasszécseny, 2026. január „ ”

ph.

dr. Pintér Dóra
jegyző

INTÉZKEDÉSTERV

Ellenőrzött intézmény: Vasszécsenyi Tündérszág Óvoda és Közeti Bölcsőde

Ellenőrzés címe: Közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, panaszkezelés gyakorlata, adatvédelem "

Intézkedési tervet készítő szervezet: Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal

Sorszám	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős (név, beosztás)
1.	A saját honlapon történő közzététel teljes mértékben valósuljon meg, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei legyenek elérhetők a honlapon.	A saját honlapon történő közzététel teljes mértékben meg fog valósulni, a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv elérhetőségei elérhetők lesznek a honlapon.	2026.11.30	dr. Pintér Dóra jegyző
2.	A közadattár felületére a regisztráció a jogszabályoknak megfelelően valósuljon meg.	A közadattár felületére a regisztráció a jogszabályoknak megfelelően megvalósul.	2026.11.30	dr. Pintér Dóra jegyző

Készítette:		Véleményezte:	
Kelt, 2025. november 26.		Kelt, 2025. november 26.	
dr. Pintér Dóra Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyző		 Tarr Elődné belső ellenőrzési vezető	

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetők legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

