

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. május 18-i nyilvános ülésére

Tárgy: A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtása és zárszámadása

Előterjesztő: dr. Oláh Kálmán polgármester

Előkészítette: dr. Varga Viktória jegyző
Parrag Éva pénzügyi ügyintéző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámoló keretében, évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal költségvetéséről készült beszámolót Zánka Község Önkormányzata költségvetési beszámolója, rendelete tartalmazza.

Az előterjesztéshez csatolt mellékletek tartalmazzák az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a pénzeszközök változásának bemutatása,
- vagyonkimutató,
- mérleget.

A hivatal közvetett támogatásokat nem nyújt, adósságot keletkeztető ügyletekkel nem rendelkezik, többéves kihatással járó döntése és tulajdonában álló gazdálkodó szervezete nincs, ezért ezekre vonatkozóan táblázat nem készült.

Az előbbieken felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl részletesen tartalmazza a 2025. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkciónkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi működése során a beszámolás időszakában a teljesítmények adatait vizsgálva megállapíthatjuk, hogy a kiadások a tervezett szint alatt, míg a bevételek a tervezett szinten alakultak.

A 2025-re előirányzott 8 település általi intézményfinanszírozás összege, 175.171.936 Ft nagyrészt megérkezett, a hivatal fenntartó 8 települési önkormányzat a vállalt pénzeszközátadását 98,7 %-ban teljesítette. A hiányzó 2.255.086 Ft azért nem került átadásra, mert a Hivatal 2025. december 20-tól zárva tartott, és a nettó finanszírozási adatlapok ezen időszak után érkeztek, így pontosan nem lehetett

pénzeszköz átadást elvégezni, de a 2026-os évben természetesen ez rendezve lett. Az átutalt összegből 86.251.484 Ft-ot tett ki a 2025-ös állami hivatalra kapott támogatás, illetve 12.086.024 Ft a versenyképes járások programban kapott támogatás.

Az előző évi pénzmaradvány-felhasználása 7.499.121 Ft összegben megtörtént.

Megtakarítás a személyi juttatásoknál és a dologi kiadásoknál egyaránt jelentkezett. A megtakarítás abból adódott, hogy a személyi juttatások és a dologi kiadások egy részénél az előirányzott összeg nem került teljes mértékben felhasználásra.

A 2025. december 31-én a maradvány összege 8.525.047 Ft volt, amit figyelembe vettük az intézmény 2025-ös településenkénti intézményfinanszírozási összegeinek meghatározásánál.

A mérlegfőösszeg (eszközök, források összesen) 2025. december 31-i fordulónappal 8.732.560 Ft.

Összességében megállapíthatjuk, hogy az önkormányzatok közös fenntartású intézménye működésében a napi költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátása biztosított volt, a gazdálkodás körében az intézmény működését finanszírozási gondok nem gátolták.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, a jelentés a székhelytelepülés, Zánka Község Önkormányzata zárszámadási előterjesztésének mellékletét képezi.

A hivatali zárszámadás mellé tájékoztatásul csatolásra kerül a Hivatal 2024 évi zárszámadásának és éves beszámolójának belső ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés.

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT

Zánka Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az előterjesztés mellékletei szerint elfogadja.

Zánka, 2026. május 15.

dr. Oláh Kálmán
polgármester

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	1 100 000	1 100 000	988 750
3	09363	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	15 000
4	094011	Szolgáltatások ellenértéke	6 720 000	6 720 000	8 324 090
5	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	1 500	1 500	0
6	094111	Egyéb működési bevételek (tandíj visszafizetése)	50	50	2
7	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	7 499 121	7 499 121	7 499 121
8		Bevétel összesen:	15 320 671	15 320 671	16 826 963
9	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	144 858 500	143 441 700	140 194 677
10	0511021	Normatív jutalmak	-	-	0
11	0511031	Céljuttatás, projektprémium	-	-	0
12	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	550 000	512 400	0
13	0511061	Jubileumi jutalom	5 020 000	5 423 000	4 902 640
14	0511071	Cafetéria (bruttó: 240.000/fő)	3 187 500	3 062 500	3 028 742
15	0511081	Ruházati költségterítés anyakönyvvezetők	152 000	189 600	188 200
16	0511091	Munkabajárási közlekedési költségterítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	2 625 000	2 558 767	2 218 740
17	0511101	Egyéb költségterítések (K1110)	204 000	175 233	0
18	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	300 000	300 000	50 000
19	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	3 053 793	3 053 793	2 551 957
20	051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	300 000	300 000	0
21	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	200 000	200 000	112 301
22		Személyi juttatások összesen:	160 450 793	159 216 993	153 247 257
23	0521	Szociális hozzájárulási adó	20 517 353	20 356 959	19 325 422
24	0521	Egészségügyi hozzájárulás	-	-	0
25	0521	Táppénz hozzájárulás	150 000	150 000	0
26	0521	Munkáltatói kifizetői adó	508 125	489 375	492 640
27		Foglalkoztatói közterhek összesen:	21 175 478	20 996 334	19 818 062
28	053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 280 000	1 280 000	952 348
29	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés,vizuál regiszter, egyéb programok)	3 736 580	3 736 580	3 492 500
30	053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	150 000	150 000	0
31	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	1 010 000	1 010 000	1 007 709
32	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészségügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	1 383 800	1 619 500	1 442 912
33	053411	Foglalkoztatottak kiküldetési	110 000	100 000	33 357
34	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	650 000	650 000	484 823
35	053551	Egyéb dologi kiadások	6 000	6 000	13
36		Dologi kiadások összesen:	8 326 380	8 552 080	7 413 662
37	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	1 210 000	1 210 000	582 508
38	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	150 000	150 000	0
39	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	367 200	367 200	157 277
40		Beruházások összesen:	1 727 200	1 727 200	739 785
41		Kiadás összesen:	191 679 851	190 492 607	181 218 766

42	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)				
43	A	B	C	D	E
44	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
45	098161	Központi irányító szervei támogatás intézményfinanszírozás			
46	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	76 593 064	86 251 484	86 251 484
47	098161	Hivatali bér kiegészítő támogatás			
48	098161	települések saját forrásának utalása	99 766 116	76 834 428	74 579 341
49	Bevétel összesen:		176 359 180	163 085 912	160 830 825
50	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024-es bevételei és kiadásai (forintban)				
51	A	B	C	D	E
52	Cofogok	Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
53	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	7 499 121	7 499 121	7 499 121
54	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	7 821 550	7 821 550	9 327 843
55	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	76 593 064	86 251 484	86 251 484
56	018030	versenyképes járások támogatás		12 086 024	12 086 024
57	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszköztadása	99 766 116	76 834 428	74 579 341
58	Intézmény bevételi előirányzat összesen:		191 679 851	190 492 607	189 743 813
59	Cofogok	Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
60	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	191 679 851	190 492 607	181 218 766
61	Intézmény kiadási előirányzata összesen:		191 679 851	190 492 607	181 218 766

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	500 000	500 000	372 900
3	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	900	900	
4	094111	Egyéb működési bevételek	30	30	1
5	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	5 514 090	5 514 090	5 514 090
6		Bevétel összesen:	6 015 020	6 015 020	5 886 991
7	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	94 978 580	93 389 180	90 592 769
8	0511021	Normatív jutalmak	-	-	
9	0511031	Céljuttatás, projektpremium			
10	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	500 000	500 000	0
11	0511061	Jubileumi jutalom	3 448 000	3 704 000	3 184 409
12	0511071	Cafetéria	2 064 375	1 958 125	1 933 796
13	0511081	Ruházati költségtérítés anyakönyvvezetők	76 000	76 000	75 400
14	0511091	Munkabajárási közlekedési költségtérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	1 750 000	1 750 000	1 409 973
15	0511101	Egyéb költségtérítések (lakossági folyószámla költségtérítés 1.000 Ft/fő/hó + napidíj stb)	132 120	124 120	
16	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	150 000	150 000	18 000
17	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	1 983 750	1 983 750	1 598 936
18	051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	300 000	300 000	0
19	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	120 460	120 460	67 639
20		Személyi juttatások összesen:	105 503 285	104 055 635	98 880 922
21	0521	Szociális hozzájárulási adó	13 487 927	13 299 733	12 253 468
22	0521	Egészségügyi hozzájárulás			
23	0521	Táppénz hozzájárulás kiadásai	100 000	100 000	
24	0521	Munkáltatói kifizetői adó	327 725	311 788	319 738
25		Foglalkoztatói közterhek összesen:	13 915 652	13 711 520	12 573 206
26	053121	Üzemeltetési anyagok	680 000	680 000	506 282
27	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés, vizuál regiszter, egyéb programok)	2 231 494	2 231 494	2 103 532
28	053341	Karbantartás, kisjavítás	90 000	90 000	-
29	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	642 114	645 114	734 383
30	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészségügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	844 051	1 045 646	927 941
31	053411	Foglalkoztatottak kiküldetése	80 000	80 000	26 681
32	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	390 000	390 000	274 000
33	053551	Egyéb dologi kiadások	4 500	4 500	12
34		Dologi kiadások összesen:	4 962 159	5 166 754	4 572 831
35	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	660 000	660 000	582 508
36	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	100 000	100 000	
37	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	205 200	205 200	157 277
38		Beruházások összesen:	965 200	965 200	739 785
39		Kiadás összesen:	125 346 297	123 899 109	116 766 744

40	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)				
41	A	B	C	D	E
42	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
43	098161	Központi irányító szervei támogatás intézményfinanszírozás			
44	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	45 943 850	51 240 911	51 240 911
45	098161	bértámogatás (lakosságszám arányban)			
46	098161	Túlköltés szavazófülke miatt pluszban finanszírozandó			
47	098161	települések saját forrásának utalása (lakosságszám arányban) összesen	73 387 427	66 643 179	65 754 629
48	098161	Monoszló lakosságszám arányos korrigált finanszírozás	4 632 287	4 925 835	4 925 835
49	098161	Zánka lakosságszám arányos korrigált finanszírozás	47 217 205	42 328 697	41 440 147
50	098161	Balatonszepezd korrigált finanszírozás	21 537 935	19 388 646	19 388 646
51		Bevétel összesen:	119 331 277	117 884 090	116 995 540
52	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség 2025-es bevételei és kiadásai (forintban)				
53	A	B	C	D	E
54	Cofogok	Intézmény bevételi előirányzat 2025. évre	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
55	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	5 514 090	5 514 090	5 514 090
56	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	500 930	500 930	372 901
57	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	45 943 850	51 240 911	51 240 911
58	018030	Finanszírozási bevételek bértámogatás	0	0	0
59	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközátadása	73 387 427	66 643 179	65 754 629
60		Intézmény bevételi előirányzat összesen:	125 346 297	123 899 110	122 882 531
61	Cofogok	Intézmény kiadási előirányzata 2025. évre	2025. évi eredeti	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
62	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és	125 346 297	123 899 109	116 766 744
63	018030	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
64		Intézmény kiadási előirányzata összesen:	125 346 297	123 899 109	116 766 744

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendeltség COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	600 000	600 000	615 850
3	09363	Egyéb közhatalmi bevételek			5 000
4	094011	Szolgáltatások ellenértéke	6 720 000	6 720 000	8 324 090
5	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	600	600	
6	094111	Egyéb működési bevételek (tandíj visszafizetése)	20	20	
7	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 985 031	1 985 031	1 985 031
8		Bevétel összesen:	9 305 651	9 305 651	10 929 971
9	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	49 879 920	50 052 520	49 601 908
10	0511021	Normatív jutalmak			
11	0511031	Céljuttatás, projektpremium			
12	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	50 000	12 400	
13	0511061	Jubileumi jutalom	1 572 000	1 719 000	1 718 231
14	0511071	Cafetéria	1 123 125	1 104 375	1 094 946
15	0511081	Ruházati költségtérítés anyakönyvvezetők	76 000	113 600	112 800
16	0511091	Munkabárási közlekedési költségtérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	875 000	808 767	808 767
17	0511101	Egyéb költségtérítések (lakossági folyószámla költségtérítés 1.000 Ft/fő/hó + napidíj stb)	71 880	51 113	
18	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	150 000	150 000	32 000
19	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	1 070 043	1 070 043	953 021
20	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	79 540	79 540	44 662
21		Személyi juttatások összesen:	54 947 508	55 161 358	54 366 335
22	0521	Szociális hozzájárulási adó	7 029 426	7 057 227	7 071 954
23	0521	Egészségügyi hozzájárulás			
24	0521	Táppénz hozzájárulás kiadásai	50 000	50 000	
25	0521	Munkáltatói kifizetői adó	180 400	177 587	172 902
26		Foglalkoztatói közterhek összesen:	7 259 826	7 284 814	7 244 856
27	053121	Üzemeltetési anyagok	600 000	600 000	439 066
28	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés, vizuál regiszter, egyéb programok)	1 505 086	1 505 086	1 388 968
29	053341	Karbantartás, kisjavítás	60 000	60 000	-
30	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	367 886	364 886	273 326
31	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészségügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	539 749	573 854	514 971
32	053411	Foglalkoztatottak kiküldetési	30 000	20 000	6 676
33	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	260 000	260 000	208 933
34	053551	Egyéb dologi kiadások teljesítése	1 500	1 500	1
35		Dologi kiadások összesen:	3 364 220	3 385 326	2 831 941
36	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	550 000	550 000	
37	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	50 000	50 000	
38	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	162 000	162 000	
39		Beruházások összesen:	762 000	762 000	0
40		Kiadás összesen:	66 333 555	66 593 498	64 443 132

41	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendeléség COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)				
42	A	B	C	D	E
43	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
44	098161	Központi irányító szervei támogatás intézményfinanszírozás			
45	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	30 649 214	35 010 573	35 010 573
46	098161	versenyképes járások támogatás		12 086 024	12 086 024
47	098161	települések saját forrásának utalása (lakosságszám arányban) összesen	26 378 690	10 191 250	8 824 713
48	098161	települések saját forrásának utalása: Balatoncsicsó	6 226 834	5 095 450	3 728 913
49	098161	települések saját forrásának utalása: Óbudavár	2 233 319	1 341 215	1 341 215
50	098161	települések saját forrásának utalása: Szentantalfa	10 797 056	1 070 520	1 070 520
51	098161	települések saját forrásának utalása: Szentjakabfa	3 670 566	1 342 129	1 342 129
52	098161	települések saját forrásának utalása: Tagyon	3 450 915	1 341 935	1 341 935
53		Bevétel összesen:	57 027 904	57 287 847	55 921 310
54	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendeltetéség 2025-es bevételei és kiadásai (forintban)				
55	A	B	C	D	E
56	Cofogok	Intézmény bevételi előirányzat 2025. évre	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés
57	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	1 985 031	1 985 031	1 985 031
58	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	7 320 620	7 320 620	8 944 940
59	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	30 649 214	35 010 573	
60	018030	versenyképes járások támogatás	0	12 086 024	12 086 024
61	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközátadása	26 378 690	10 191 250	8 824 713
62		Intézmény bevételi előirányzat összesen:	66 333 555	66 593 498	31 840 708
63	Cofogok	Intézmény kiadási előirányzata 2025. évre	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított	2025. évi teljesítés
64	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és	66 333 555	66 593 498	64 443 132
65	018030	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
66		Intézmény kiadási előirányzata összesen:	66 333 555	66 593 498	64 443 132

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi vagyonkimutatás (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Eszközök	Állományi érték							
		2024. év				2025. év			
		Forgalomképtelen törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen	Forgalomképtelen törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen
2	1. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0
	3. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	I. Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		0	19 070	19 070	0	0	207 513	207 513
6	3. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
	4. Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
	5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	II. Tárgyi eszközök összesen	0	0	19 070	19 070	0	0	207 513	207 513
9	1. Tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
12	3. - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
	4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
	5. - ebből: államkötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
15	6. - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0	0	0	0	0
	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
18	1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
21	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	0	0	19 070	19 070	0	0	207 513	207 513

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Forgalomképtelen törzsvagyon bruttó értéke	Korlátozottan forgalomképes vagyon bruttó értéke	Üzleti vagyon bruttó értéke	Összesen
2	A) Befektetett eszközök				
3	I. Immateriális javak				62 000
4	1. Vagyon értékű jogok	0	62 000	0	62 000
5	<i>ebből: 0-ig leírt vagyoni értékű jogok</i>	0	62 000	0	62 000
6	2. Szellemi termékek	0	0	0	0
7	<i>ebből: 0-ig leírt szellemi termékek</i>	0	0	0	0
8	Kisértékű vagyoni értékű jogok		0		0
9	Kisértékű szellemi termékek		0		0
10	II. Tárgyi eszközök				8 472 922
11	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
12	<i>ebből: 0-ig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok</i>	0	0	0	0
13	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	8 472 922	8 472 922
14	<i>ebből: Kulturális javak</i>	0	0	0	0
15	<i>ebből: 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i>	0	0	8 252 453	8 252 453
16	<i>ebből(2) Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek tájékoztató adat</i>		5 297 849		5 297 849
17	3. Tenyészállatok	0	0	0	0
18	4. Beruházások, felújítások				0
19	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
20	III. Befektetett pénzügyi eszközök				0
21	1. Tartós részesedések		0		0
22	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0		0
23	3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		0		0
24	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
25	B) Forgóeszközök				0
26	I. Készletek		0		0
27	II. Érékpapírok		0		0
28	C) Pénzeszközök				8 525 587
29	I. Lékötött bankbetétek		0		0
30	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		71 655		71 655
31	III. Forintszámlák		8 453 932		8 453 932
32	IV. Devizaszámlák		0		0
33	01-02. számlacsoportba nyilvántartott eszközök	0	0	0	0
34	Államháztartáson belülről vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi maradvány (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	Alaptevékenység költségvetési bevételei	9 327 842
3	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	181 218 766
4	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-171 890 924
5	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	180 415 971
6	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
7	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	180 415 971
8	Alaptevékenység maradványa	8 525 047
9	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
10	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
11	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
13	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
14	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0
15	Vállalkozási tevékenység maradványa	0
16	Összes maradvány	8 525 047
17	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt	0
18	Alaptevékenység szabad maradványa	8 525 047

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi pénzeszközök változása (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	7 490 952
3	32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32]	98 145
4	33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	7 392 807
5	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-11)	1 034 095
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003]	-181 218 766
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005]	189 743 813
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313]	-7 499 121
9	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla tárgydőszaki forgalma [+/-3657]	-8 170
10	Kapott előlegek tárgydőszaki forgalma (+-3671)	1
11	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydőszaki forgalma (+/-36711)	1
12	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tárgydőszaki forgalma [+/-	
13	C. 32-33. számlák számított tárgydőszaki záró	8 525 047
14	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydőszaki egyenlege	8 525 047

Zánka Közös Onkormányzati Hivatal, Eszközök és Források alakulása (forintban)

	A	B	C
	Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
1	A/I/1 Vagyon értékű jogok	0	0
2	A/I Immateriális javak	0	0
3	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19 070	207 513
4	A/II Tárgyi eszközök	19 070	207 513
5	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	19 070	207 513
6	C/II/1 Forintpénztár	98 145	71 655
7	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	98 145	71 655
8	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 392 807	8 453 932
9	C/III Forintszámlák	7 392 807	8 453 932
10	C) PÉNZESZKÖZÖK	7 490 952	8 525 047
11	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	400 000	0
12	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	8 170	0
13	D) KÖVETELÉSEK	408 170	0
14	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	0	0
15	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0
16	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0
17	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7 918 192	8 732 560
18	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 290 015	5 290 015
19	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 145 972	3 145 972
20	G/IV Felhalmozott eredmény	-5 766 527	-12 589 075
21	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-6 822 548	-3 150 499
22	G) SAJÁT TŐKE	-4 153 088	-7 303 587
24	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	60 000	10 000
26	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	60 000	10 000
27	H/III/1 Kapott előleg	1	0
	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0
28	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1	0
29	H) KÖTELEZETTSÉGEK	60 001	10 000
30	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 011 279	16 026 147
31	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 011 279	16 026 147
32	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	7 918 192	8 732 560

Éves ellenőrzési jelentés 2025.

A beszámolót készítette:

.....*Pethő-É. Éva*.....

Balatonfüred, 2026. március 18.

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

..........


Balatonfüred, 2026. március 18.

dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Zánka Község Önkormányzata

2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

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

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

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 (Bkr. 48. § ab) pont)

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 (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetlenségi 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 (Bkr. 48. § ac pont)

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)

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

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

Összességében kettő vizsgálatot végeztem, melyre 9 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 2 ellenőrzés, mely:

- 2 db szabályszerűségi ellenőrzés

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

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt 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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

Az Önkormányzat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

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

2025. évi ellenőrzések során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

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

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait két évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2025. évben nem történt.

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)

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre.

1/3589/2025. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Zánka Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A 2024. évi zárszámadás és beszámoló ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat elkészítette-e határidőben a beszámolót, azt határidőben benyújtották-e, a beszámoló és zárszámadás adatai egyezőséget mutatnak-e, a zárszámadás alátámasztottsága megfelelő-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, leltárak, főkönyv, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

1/3067/2024. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A 2024. évi zárszámadás és beszámoló ellenőrzése	A Hivatalnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, elkészítette-e határidőben a beszámolót, azt határidőben benyújtották-e, a beszámoló és zárszámadás adatai egyezőséget mutatnak-e, a zárszámadás alátámasztottsága megfelelő-e További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, leltárak, főkönyv, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „**korlátozottan megfelelő**”.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. a humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelés

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerésére, elemzésére és kezelésére.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak be és intézkedések eszközölhetők azok negatív hatásának ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosította, hogy a vezetés által meghatározott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- ✓ Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- ✓ Kijelölés
- ✓ Jóváhagyás
- ✓ Jogosultságok
- ✓ Igazolások
- ✓ Egyeztetések
- ✓ Működési tevékenység áttekintése
- ✓ eszközök végelme
- ✓ Hozzáférési jogosultságok
- ✓ Feladatkörök szétválasztása
- ✓ Rendszerek biztonsága és integritásra irányuló intézkedések

4. Információs és kommunikációs rendszer

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez, a szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

5. A monitoring rendszer

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

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

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2025. évi ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség ezen vizsgálat tekintetében nem tekintetében nem merült fel.

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a belső ellenőrzési jelentés megállapításait.

2025. évben lefolytatott külső ellenőrzésekről megküldték a nyilvántartást.

A külső ellenőrzések során tett megállapításokra intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett a szervezetnek.