



**Pázmánd Község Jegyzője**  
2476 Pázmánd, Fő u. 80.  
+36-20/45-45-301  
[jegyzo@pazmand.hu](mailto:jegyzo@pazmand.hu)  
KRID: PVK (205133118)

## **ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2026. május 28-i ülésére**

### **Pázmánd Önkormányzata és költségvetési szervei 2025. évi belső ellenőrzésének végrehajtásáról szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

**Az előterjesztés száma: 64/2026**

**Az előterjesztés mellékleteinek száma:**

- 1 melléklet határozat- tervezet
- 2. melléklet 2025. évi belső ellenőrzési jelentés

**Az előterjesztés tárgyalásnak módja: nyilvános ülés**

**Az előterjesztés elfogadásának módja: egyszerű többség**

**Az előterjesztéshez felhasznált jogszabályok:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- 370/2011(XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.)

**Tisztelt képviselő-testület!**

**Tisztelt Bizottság!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) (továbbiakban: Bkr.) Korm. rendelet előírásai alapján Pázmánd Község Önkormányzata, mint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén minden évben éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzések elvégzését követően pedig összefoglaló éves ellenőrzési jelentést szükséges készíteni.

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzési tervét a **203/2024 (XI.29.)** számú önkormányzati határozatával elfogadta.

**Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
203/2024. (XI.29.) határozata  
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a benyújtott ajánlat alapján úgy határozott, 2025. évben külső szolgáltató (Vincent Auditor Kft., 2373 Dabas, Tavasz u. 3., adósz.: 13115214-2-13., képviselőjük: Lisztes-Tóth Linda ügyvezető) igénybevitelével látja el a belső ellenőrzési feladatokat az alábbiak szerint:

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- 1. ellenőrzés tárgya:** élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás
  - 2. ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e
  - 3. ellenőrizendő időszak:** 2024. év
  - 4. ellenőrzés típusa:** rendszer ellenőrzés
  - 5. ellenőrzött szerv megnevezése:** Királyi Konyha Gyermekünkért
- Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete, az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges 330.000,- Ft +ÁFA összeget.  
A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Szűcs Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos

Ezen határozatát a képviselő-testület visszavonta a 38/2025(II.28.) határozatával

**Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
38/2025. (II.28.) önkormányzati határozat  
203/2024. (XI.29.) határozat visszavonásáról**

Pázmánd Község Önkormányzata úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló 203/2024. (XI.29.) határozatát visszavonja.

Felelős: dr. Zsíkó Roland jegyző

határidő: azonnal

A 2025 évi belső ellenőrzéssel kapcsolatban új határozatot hozott.

**Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete  
39/2025. (II.28.) önkormányzati határozat  
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

A Pázmánd Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület az alábbiak szerint hagyja jóvá, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal fogadja el

- **ellenőrzés tárgya:** Szabályzatok felülvizsgálata
- **ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek -e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.
- **ellenőrizendő időszak:** 2025. év
- **ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- **ellenőrzött szerv:** Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek

Pázmánd Község Önkormányzat a Pázmándi Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetésében biztosítja a belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok elvégzéséhez szükséges munkadíjat bruttó 250.000,- Ft összegben.

Felhatalmazza dr. Zsíkó Roland jegyzőt, hogy a megbízási szerződést aláírja.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik.

Felelős: dr. Zsikó Roland jegyző  
határidő: folyamatos

A belső ellenőri feladatokat a 2025. évben a Pusztai Klára belső ellenőr végezte.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján:

*„Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”*

Az éves ellenőrzési jelentés részét képezik az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról szóló beszámolóik, továbbá a vizsgált szervezetek a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint:

*„A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A 2025 éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékleteként került csatolásra. A legfőbb megállapítás a vezetői összefoglalóban olvasható mely szerint megfelelőnek minősítette a belső ellenőri jelentés a szabályzatokat. Azonban új szabályzatok készültek 2025 december 1-i hatállyal, amelyek aláírása folyamatos.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Pázmánd, 2026. május 14.**

dr. Hekman Tibor  
jegyző



1. melléklet a 64/2026 számú előterjesztéshez

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **Pázmánd Önkormányzata és költségvetési szervei 2025. évi belső ellenőrzésének végrehajtásáról szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Pázmánd Község Önkormányzata képviselő-testülete úgy határoz, hogy Pázmánd Önkormányzata és költségvetési szervei 2025. évi belső ellenőrzésének végrehajtásáról szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.


**Felelős:** jegyző

**Határidő:** közlésre azonnal

**Ellenőrzött szervezetek neve:**

- **Pázmánd Község Önkormányzata  
és az általa irányított költségvetési szervek**
- *Pázmándi Polgármesteri Hivatal*
  - *Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde*
  - *Királyi Konyha Gyermekéinkért*

**Ellenőrzés azonosító száma: 2025/C**

<b>Név: Pusztai Klára belső ellenőr</b>	
<b>Aláírás:</b>	
<b>Dátum: 2025. december 12.</b>	

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Pázmánd Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél végzett  
célvizsgálatról**

**Belső kontrollrendszer vizsgálata  
szabályzatok ellenőrzése**

<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a szervezetek szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, változásokat átvezették-e.
<b>Ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek:</b>	Pázmánd Község Önkormányzata Pázmándi Polgármesteri Hivatal Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde Királyi Konyha Gyermekeinkért
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabályzatok vizsgálata. Gyakorlati alkalmazások.
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Dokumentum alapú ellenőrzés, személyes konzultáció. Belső szabályzatok, munkaköri leírások.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2025. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2025. november 1- december 15. közötti időszak
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	20 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Pusztai Klára (regisztrációszám: 5116802) megbízólevél száma: 1/2025/C
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Pázmánd Község Önkormányzata / Böjte Richárd - polgármester

	Pázmándi Polgármesteri Hivatal Szűcs Ágnes-jegyző 2025.01.01-2025.02.04. dr. Zsikó Roland – jegyző 2025.02.07 - 2025.07.29. Ángyánné Czakó Edina – m.jegyző 2025.07.30 - 2025.11.30. Hekman Tibor – jegyző 2025.12.01-
	Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde Kőszegi Szilvia - intézményvezető
	Királyi Konyha Gyermekünkért Pintérné Horváth Edina - intézményvezető

#### Vonatkozó jogszabályi háttér:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.).

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Pázmánd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek szervezeti és működési rendjéhez igazodó változások folyamatosan követhető-e.
- Megtörtént-e a külső jogszabályi környezettel összhangban lévő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata.
- A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása biztosítja-e az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználását.
- A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala megtörtént-e.

#### A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Pázmánd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Pázmándi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde, Királyi Konyha Gyermekünkért (a továbbiakban: Intézmények),
- Pázmánd Község Önkormányzat Képviselő - testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Pázmánd Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Pázmándi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző).

# I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőri tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozzák.

Pázmánd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek tevékenységének, működésének, az önkormányzati és a költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatára „a belső kontrollrendszer kiépítésére és működtetésére” irányuló belső ellenőrzési vizsgálat elvégzése a jogszabályokban és ellenőrzési módszertani útmutatókban előírt szakmai normák szerint történt.

A belső ellenőrzés az államháztartási ellenőrzés előírásai szerint, külső megbízás alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési tervnek megfelelően, a belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban, végezte feladatát. Előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont folyamatok.

Az ellenőrzést a Jegyző által kiadott megbízólevél, valamint a jóváhagyott ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően folytatta le a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés zavartalanul lezajlott.

Év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli, terven felüli ellenőrzést az adott időszakban nem végzett a belső ellenőrzés.

2025. éves terv

Ellenőrzendő folyamatok	Ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (	Az ellenőrzés típusa, módszere	Az ellenőrzés ütemezése
Belső kontrollrendszer vizsgálata, szabályzatok ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Hivatal által elkészített szabályzatok a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, változásokat átvezették-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Szabályzatok vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2025. költségvetési év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Szabályozatlanságból eredő kockázatok</li> <li>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</li> </ul>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Belső dokumentumok, szabályzatok vizsgálata</p>	<p>20 nap</p> <p>2025. IV. negyed év</p>

A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontroltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a nyomon követési rendszer alkalmazásának gyakorlatát vizsgálta az ellenőrzés a szabályzatokon keresztül.

Az ellenőrzési megállapításokat a megállapítások részletes kifejtését a **Részletes megállapítások** fejezet tartalmazza.

### **Főbb megállapításaink:**

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a kontrollrendszer működik.

---

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek az Áht., az Ávr., az Áhsz. által kötelezően előírt szabályzatokkal. 2025. év folyamán a szabályzatokat egyes jogszabályok változása, valamint személyi változások miatt aktualizálták.

A gyakorlatban törekednek a szabályzatokban foglaltakat követni.

A szabályzatok hatálya az Önkormányzatra és valamennyi költségvetési szervre kiterjed, így az önállóan gazdálkodó, de gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmények önálló, saját szabályzattal nem rendelkeznek.

A szabályozást a feladatot ellátó szervek, Önkormányzat, Hivatal és Intézmények egyeztetett módon készítették el. A szabályzatokban foglaltak megismerését, tudomásulvételét az érintettek a Megismerési nyilatkozatban tanúsították.

Valamennyi szervezet rendelkezik hatályos Törzskönyvi kivonattal. A kivonatok adatai a Hivatal adatait kivéve megegyeznek az Alapító okirat adataival.

*A Hivatal Törzskönyvi kivonata nem tartalmazza a személyi változásokat. Az Alapító okirat és a Törzskönyvi kivonat módosítása indokolt.*

Valamennyi szervezet rendelkezik hatályos SZMSZ-el.

*A Királyi Konyha SZMSZ aktualizálása indokolt, mert a szabályzatban meghatározott kormányzati funkciók nem egyeznek az Alapító okiratban és a Törzskönyvi kivonatban rögzített kormányzati funkciókkal.*

*A Hivatal rendelkezik hatályos iratkezelési szabályzattal, de a szabályzat aktualizálása javasolt. A Magyar Nemzeti Levéltár általi egyeztetést dokumentáltan igazolni kell..*

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt tájékoztatást ad, segítséget nyújt a költségvetési szerv vezetőjének a megállapítások, esetleges javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés során kialakított vélemény: **Megfelelő**

„ Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére...„

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Mö.tv. előírásai szerint az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület a felelős. A gazdálkodási szabályok értelmében az önkormányzati költségvetés végrehajtásáért a Polgármester, a gazdálkodás szabályszerűségéért, a könyvvezetéssel járó feladatok ellátásáért a Jegyző felel.

A költségvetési szervekre, az önkormányzatokra, valamint az önkormányzati hivatalokra vonatkozóan is, a belső kontrollrendszer kiépítésére és a belső ellenőrzés működtetésére a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmaz kötelezően követendő előírásokat. A szervezeti irányítás és ellenőrzés a belső kontrollrendszeren keresztül valósul meg. Az államháztartásról szóló törvény és végrehajtási rendelete előírja, hogy a szervezet feladatai ellátásának részletes belső rendjét a szervezeti és működési szabályzaton túl belső szabályzatokban kell meghatározni.

Az adott szervezet vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- 1) kontrollkörnyezet,
- 2) integrált kockázatkezelési rendszer,
- 3) kontrolltevékenységek,
- 4) információs és kommunikációs rendszer, és
- 5) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer követelményrendszere túlmutat a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskörön, vonatkozik a szervezet minden egyes tevékenységére.

A vizsgálat elsődlegesen az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek belső kontrollrendszerének szabályozottságára irányult.

A belső ellenőrzési vizsgálat áttekintette a belső kontrollrendszer egyes elemeinek kiépítésére és működtetésére vonatkozó szabályozási dokumentumokat és a következőket állapította meg:

—•—

### 1 - Kontrollkörnyezet:

#### **Alapító okirat / Törzskönyvi kivonat**

Az Önkormányzat Törzskönyvi kivonatában az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása érvényesülésével teljes körűen szerepelt a törzskönyvi jogi személy közfeladatának, alaptevékenységeinek COFOG-ok rendje szerinti felsorolása.

Utolsó Törzskönyvi kivonati módosítás bejegyzés 2024.10.11. a 11/2024.(X.11) önkormányzati rendelet SZMSZ módosítás alapján.

A Hivatal az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv működésére vonatkozó legfontosabb adatokat. Az utolsó módosított Alapító okirat 2015.01.01-től hatályos.

A Hivatal Törzskönyvi nyilvántartásának utolsó módosítása: 2023.01.13. kelttel a P/3744/2022 azonosító adat alapján kinevezési okirattípussal történt.

***A Hivatal Törzskönyvi nyilvántartása a személyi változásokat nem tartalmazza!***

A Pitypang Óvoda és Bölcsőde az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak. Utolsó módosított Alapított okirat száma: 2/2024., mely 2024.05.08. napjától alkalmazandó.

Az Alapító okirat megegyezett a Törzskönyvi nyilvántartás adataival. A Törzskönyvi nyilvántartás módosítása az Alapító okirat módosításával azonos.

A Királyi Konyha az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett Alapító okirattal. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak. Utolsó módosított Alapító okirat száma: 2/2021.

Az Alapító okirat megegyezett a Törzskönyvi nyilvántartás adataival.

***Az ellenőrzés időpontjában a fenti szervezetek által – a Hivatal kivételével – bemutatott Alapító okiratok az Áht. 104. § előírása alapján, a Kincstár által vezetett Törzskönyvi nyilvántartással azonosak.***

***A Hivatal Törzskönyvi nyilvántartása és az Alapító okirat módosítása indokolt!***

## **SZMSZ**

Az Önkormányzat Szervezeti és működési szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ) a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület Önkormányzati rendelettel elfogadta, melyet a változások bekövetkezése miatt többször módosítottak. A Mötv. 53. § (1) bekezdés a) – l) pontok előírásai érvényesítésével került összeállításra.

Utolsó módosítást a Képviselő-testület a 18/2025.(X.31.) Önkormányzati rendelettel fogadott el.

A Hivatal jogi személyiséggel bíró, önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az Áht. 10.§ (5) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezik az SZMSZ – el, mely tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A Hivatal SZMSZ-ét a 179/2023.(IX.20.) határozattal fogadták el. Az SZMSZ 2023. október 1-től hatályos.

A Hivatal a saját költségvetésén túlmenően az önállóan működő intézmények gazdasági feladatait is végzi.

A Hivatalt a jegyző vezeti és gyakorolja a munkáltatói jogokat a Hivatal köztisztviselői és munkavállalói felett. A Hivatal működésével kapcsolatos feladatait a Mötv. határozza meg.

A Pitypang Óvoda és Bölcsőde jogi személyiséggel bíró, önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az Áht. 10.§

(5) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezik SZMSZ-el, mely tartalmazza az intézmény szervezeti felépítését, működésének belső rendjét, a szervezeti egységre vonatkozó szabályokat.

A Képviselő-testület a 127/2025.(IX.25.) határozattal hagyta jóvá az Intézmény SZMSZ-ét.

A Királyi Konyha jogi személyiséggel bíró, önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az Áht. 10.§ (5) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezik SZMSZ-el, mely 2018. január 1-től hatályos.

***A Királyi Konyha SZMSZ aktualizálása indokolt, mert a szabályzatban meghatározott kormányzati funkciók nem egyeznek az Alapító okiratban és a Törzskönyvi kivonatban rögzített kormányzati funkciókkal.***

### **Munkamegosztási megállapodás**

Az Önkormányzat által irányított, önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (Intézmények) gazdasági feladatait is a Hivatal látja el. Az Intézmények és a Hivatal között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó, Munkamegosztási megállapodást megkötöttek.

A jogszabályi előírásnak megfelelően a szabályzatot a Képviselő-testület elé terjesztették jóváhagyásra.

A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették az együttműködés területeit, feladatait a gazdálkodás során.

Részletezi:

- a gazdálkodás szabályozását - az éves költségvetés tervezését, előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságot,
- az előirányzatok módosítására vonatkozó szabályozást,
- a jogkörgyakorlásokra /kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás/ vonatkozó szabályozást a bevételek beszedése és a kiadások teljesítése során,
- a pénzkezelés szabályozását,
- a finanszírozási, az adatszolgáltatási, a beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a Hivatal és az Intézmények működtetésével és a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat,
- a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés szabályozását.

A szabályzat tartalma megfelelt az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) és b) pontokban előírtaknak.

### **Számviteli politika**

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és a 14. § (5) bekezdés előírásában meghatározott szabályzatokat az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően elkészítették, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok:

- leltárkészítési és leltározási szabályzat – selejtezési szabályzat,
- értékelési szabályzat,
- önköltség számítási szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat.

A szabályzatok tartalmuk tekintetében összhangban vannak, előírásaik egyeznek az előírásokkal, valamint az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel kötött munkamegosztási megállapodásokban foglaltakkal.

Az elkészített számviteli politika az Önkormányzatra és az irányított költségvetési szervekre kiterjesztésre került. Rögzítették - többek között - azokat a jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amely meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A szabályzatban rögzítésre került, hogy a szervezetek nem könyvelnek a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályra.

A Számviteli politika jogszabályi tartalmának követeléseit a fejezetekben rögzítették:

- a szervezetek gazdálkodási jellemzőit,
- az alapelveket, azok érvényesülésének szabályait,
- az analitikus nyilvántartásokra vonatkozó szabályokat,
- a könyvvezetési kötelezettségek és a főkönyvi számlaosztályok tartalmi elemeit.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

#### • *Leltárkészítési és leltározási szabályzat*

A szabályzatban rögzítették a leltározás során közreműködők feladatát felelősségét. A leltározás előkészítését, végrehajtását. A mérlegtételek értékelését. A leltározás alapkövetelményeit, a leltározás során érvényesítendő alapelvek. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

A szabályzatban rögzítették, hogy a mennyiségi leltárat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően 3 évente kell elvégezni.

A leltározás bizonylatainak mintáit a szabályzat mellékletei tartalmazzák.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

#### • *Selejtezési szabályzat*

A szervezetek elkészítették a Selejtezési szabályzatot, melyben rögzítették a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának, megsemmisítésének, esetleges értékesítésének módját, szabályait, a vonatkozó számvitel feladatokat.

Hangsúlyozásra került, hogy a leltározással egyidejűleg selejtezés nem végezhető.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

#### • *Értékelési szabályzat*

Rögzítették a mérlegtételek értékelésének általános szabályait. Részletesen taglalja az eszközök, források értékelésére vonatkozó eljárásokat, értékcsökkenés, értékvesztés szabályait. (követelések értékelésének elveit, szempontjait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit).

Kitért az értékelési tevékenységgel kapcsolatos felelősök feladataira.

Kiemelten kezeli az eszközök bekerülési értékének, piaci értékének, értékcsökkenési eljárásoknak, értékvesztések dokumentálásának szabályozását. Meghatározták az értékeléssel kapcsolatos határidőket.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *Önköltségszámítási szabályzat.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerinti önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal a szervezetek rendelkeztek. A szabályzatkészítésnél figyelembe vették a saját konyha üzemeltetésére vonatkozó előírásokat is.

(A konyha költségelszámolására vonatkozóan önálló szabályzat készítése jelenleg folyamatban van, melyben a költségek meghatározását részletesen mutatják be.)

Az önköltségszámítási szabályzat hatályos 2025. december 1- től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *Pénzkezelési szabályzat*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerint elkészítették a Pénzkezelési szabályzatot. Tartalma megfelelt az Ávr. 148. (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

Külön fejezetben rögzítették az intézmény fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének (bankszámla) és a házipénztár kezelésének szabályozását. A szabályzat tartalma a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján került meghatározásra.

A szabályzat részletesen taglalja a pénzforgalmi számlakezelés és a készpénzkezelés, a pénzkezelés személyi feltételeinek rendjét, követelményeit, a bizonylati rend és a pénzforgalommal kapcsolatos szabályokat.

Rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A szabályzat tartalmazza a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,

- 1.) a bankszámláról történő készpénzfelvétel módjait, dokumentumait,
- 2.) a bankszámlára történő befizetés módjait, dokumentumait,
- 3.) a készpénzszállítás szabályait (feltételei, eljárás, felelősök).

Tartalmazza a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, nyilvántartási szabályokat.

A szervezetek törekednek a készpénzkímélő forgalom bonyolítására.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A szabályzat megismerési nyilatkozatát az érintettek aláírták.

## **Számlarend**

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. §- nak megfelelően elkészítették a Számlarendet.

### Tartalmi követelmények:

- 1.) minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (számlatükör),
- 2.) a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei,
- 3.) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, egyeztetési módja, annak dokumentálása,

- 4.) a részletező nyilvántartások vezetésének módja,
- 5.) a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje,
- 6.) az összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményei,
- 7.) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend,
- 8.) az Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontása. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése.

A számlarend tartalmazza a szervezetek törzskönyvi nyilvántartásának megfelelő COFOG számokat.

A számlarendhez kapcsolódó bizonylati rendet, bizonylati szabályzatot is elkészítették. Részletezik a szervezetek külső, belső bizonylatait, a gazdasági szervezetekhez kapcsolódó bizonylatokat, kitér a bizonylatok szabályszerű tárolására, a bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokra.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

## **Egyéb szabályzatok**

-----  
A költségvetési szerv vezetője Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d) e), f) és g) pontjában előírt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat is köteles elkészíteni.

- *b. Beszerzési szabályzat*

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az Ávr. 13. § (2) b), (4a) bekezdése szerint elkészítették.

Részletezi a beszerzés értékmeghatározást, közvetlen beszerzés – versenyeztetett beszerzés feltételeit, ajánlatkérést, szerződéskötést.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *c. Kiküldetési szabályzat*

A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket tartalmazó szabályzatot az Ávr. 13. § (2) c), (4a) bekezdése szerint elkészítették.

Rögzíti a munkába járás költségtérítésének szabályait.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *d. Anyaggazdálkodási szabályzat*

Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) d), (4a) bekezdése szerint szabályozták.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *e. Reprezentációs szabályzat*

A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, a reprezentáció utáni adó- és járulékfizetési kötelezettség Ávr. 13. § (2) e), (4a) bekezdés szerint a szabályzatban rögzítették.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *f. Gépjármű szabályzat*

Az Önkormányzat és a Konyha rendelkezik saját tulajdonú gépjárművel. A 3 db gépjármű igénybevételenek és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) f), (4a) bekezdése szerint szabályozták.

A szabályzat valamennyi szervezetre vonatkozik. Ha a későbbiekben a Hivatal vagy az Óvoda is rendelkezik saját tulajdonú gépjárművel, a szabályzat előírásait kell alkalmazni.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *g. Telefon használati szabályzat*

A vezetékes és mobiltelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) g), (4a) bekezdés szerint elkészítették.

Szabályozták a vezetékes telefon és a hivatali SIM kártyával rendelkező mobiltelefon használat rendjét, a mobiltelefonok használatával kapcsolatos költségek megtérítését.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *Ellenőrzési nyomvonal*

A szervezetek elkészítették a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonalat.

Külön szabályozták az Önkormányzat és a Hivatal feladatrendszerét és külön az Óvoda-Bölcsőde és a Konyha feladatait.

A szabályzatok részletesen taglalják az

- általános feladatellátás
- költségvetés tervezés
- vagyongazdálkodás, eszközgazdálkodás, vagyonvédelem,
- adóigazgatási tevékenységek
- igazgatási tevékenységek feladatait.

A szabályzat tartalmazza az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A 2025. december 1-től hatályos szabályzat felülvizsgálata megtörtént.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje*

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerinti, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették.

A szabályzatban előírták az integritást sértő esemény-kezeléséért felelős személy kijelölését, feladatainak meghatározását.

A szabályzat hatályos. 2025. december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

- *Vagyonrendelet*

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat vagyonáról és az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról a Képviselő - testület a 12./2023.(V.2.) önkormányzati rendelettel, egységes szerkezetbe foglalva a 1/2024.(I.29.) ör. szerinti módosítással szabályozta a vagyonnal való rendelkezés, a vagyonnal felelős módon való gazdálkodás szabályait.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakat a költségvetési év zárónapjával készült vagyonleltárban kell kimutatni, értékben és mennyiségben.

A vagyonrendelet mellékletét képezi a forgalomképes és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek mennyiségi nyilvántartása.

## **2 - Integrált kockázatkezelési rendszer**

---

---

A szervezeti integritást sértő események kezelési rendje és az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és előírásainak alkalmazása fokozatosan épül be a működési folyamatokba. A gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérésére, megállapítására a Bkr. 7. § (1) bekezdésnek megfelelően a szabályzatot elkészítették. Az elkészített és kiadott szabályzat hatálya kiterjed valamennyi szervezetre és azok teljes foglalkoztatási állományára.

A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint az Integrált kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a kockázatokat, a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni. A polgármesternek, a jegyzőnek, a folyamatgazdának(osztályvezető) együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

A jegyzőnek kockázatkezelési intézkedési tervet kell készíteni a kockázatok csökkentéséhez szükséges feladatok és határidők meghatározásával. Folyamatosan értékelni kell a tevékenységet befolyásoló kockázatok alakulását.

A szabályzat hatályos 2025. december 1- től.

## **3-Kontrolltevékenységek**

---

---

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés hatásköri rendjét meghatározó belső

szabályzatban kell rögzíteni összhangban a jogszabályi előírásokkal. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek nevét, szervezeti hovatartozását, aláírásmintáját, a személyi változásokat haladéktalanul követve, a szabályzat mellékleteként naprakészen kell vezetni. Rendelkezni kell arról, amennyiben egyes jogkörök gyakorlására jogosult személyek munkaköri feladatát közeli hozzátartozója vagy a maga javára látná el, milyen eljárást kell követni.

A gazdálkodás vonatkozásában a tevékenységre meghatározták vezetői ellenőrzési területeket.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése – a jogszabályban előírtak szerint, az összeférhetetlenségi szabályok betartásának biztosításával megtörtént.

A felhatalmazásokat, kijelöléseket a szabályzat mellékletében a meghatározott dokumentumokon rögzítették valamennyi szervezet vonatkozásában.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a szabályzat mellékleteként nyilvántartást vezettek.

A szervezetek a jogkörök gyakorlásához elektronikus aláírást nem alkalmaznak.

A szabályzat hatálya valamennyi szervezetre kiterjed.

A szabályzat hatályos 2025.december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

#### **4-Információs és kommunikációs rendszer**

---

---

A megfelelően kialakított információs és kommunikációs rendszer azt biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, illetve személyekhez.

A szervezetek az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályzatban rendezték.

Az Info tv. 33. § (1), 37. § (1), (2) bekezdéseiben és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont értelmében elkészített belső szabályzatban meghatározott közzétételi kötelezettségnek eleget tettek.

A szabályzat hatályos 2025.december 1-től.

A megismerési nyilatkozatot az érintettek aláírták.

Az Info. tv. 1. melléklete szerinti adatokat a honlapon közzé tették.

***Az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzatot elkészítették, de a szabályzat aktualizálása javasolt, a Magyar Nemzeti Levéltár általi egyeztetést dokumentáltan igazolni kell.***

#### **5-Nyomon követési rendszer (monitoring)**

---

---

A nyomon követési (monitoring) rendszer működtetése lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, az eredménytelen tevékenységek kiküszöbölését. A belső kontrollok monitoringja magában foglalja a

vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint azokat a műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring hozzájárul a szervezet kockázatkezelési rendszerének tartós és hatékony működéséhez.

Az Önkormányzatnál, Hivatalnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működtetéséről. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez elkészült az éves ellenőrzési terv. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta.



Összefoglalva a *belső kontrollrendszer* kiépítésére és működtetésére vonatkozó követelmények érvényesülését a szabályzatokon keresztül vizsgálva, megállapítható, hogy az önkormányzati kontrollrendszer alapelemei kiépültek.

### III.

#### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

##### (Bkr. 48. § a) pont)

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az Áht. 70. §-a és a Bkr. szabályozzák.

A 2025. évre vonatkozóan nem volt a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jogszabályi változás.

##### a.) Éves ellenőrzési terv

Az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2025. évre egy ellenőrzési feladat volt meghatározva.

##### b.) Az ellenőrzés során büntető-szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és összefoglalása.

2025. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

##### c.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatot végző független belső ellenőr megfelelt a vonatkozó szakmai követelményeknek, több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkezik. A kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésben előírt engedéllyel.

##### d.) A belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége; nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**e.) Összeférhetlenségi esetek**

A tárgy évre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőr és az ellenőrzött költségvetési szervek között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

**f.) Ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező**

A belső ellenőrzési egység információ ellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőr és az ellenőrzött szervezetek között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzés jó munkakapcsolatban zajlottak.

**g.) Tanácsadó tevékenység**

A belső ellenőrzés a 2025. évben külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, a jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan küldött információkkal próbálta a szervezetek munkáját segíteni.

**JAVASLATOK:**

**Az ellenőrzés javasolja,**

- a Hivatal Törzskönyvi nyilvántartásában és az Alapító okiratban a módosításokat, a személyi változásokat vezessék át,
- a Királyi Konyha SZMSZ-ét aktualizálják, mert a szabályzatban meghatározott kormányzati funkciók nem egyeznek az Alapító okiratban és a Törzskönyvi kivonatban rögzített kormányzati funkciókkal,
- hatályos Iratkezelési szabályzattal rendelkezik a Hivatal, de a szabályzat aktualizálása bizonyos fogalmi meghatározások miatt (vármegye, főispán) indokolt. Az aktualizált szabályzatot a Levéltár által dokumentáltan igazolni kell.

Budapest, 2025. december 12.



**Pusztai Klára**  
belső ellenőr