

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570.Barcs, Bajcsy-Zs.u.46.
Pf.: 62. Tel.: 565-961

05.
..... sz. napirendi pont

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Dr Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2026. május 21-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzérendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Barcs Város Önkormányzat és az általa irányított intézmények 2025. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatokról a 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló és annak melléklete számol be.

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

Kelt: Barcs, 2026. április 28.

Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2025. évre vonatkozó, az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

Barcs Város Önkormányzata**2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2025. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2025. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés 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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

Az Önkormányzat működését biztosító Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2025. évben kötelező továbbképzés teljesítésére nem voltak kötelezettek.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2025. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás lévén biztosítottak.

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 vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél az alábbi Bkr. szerinti külső ellenőrzések lefolytatására és lezárására került sor:

- Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése tárgykörben az Önkormányzatot érintően volt vizsgálat, amely nyomán visszafizetési kötelezettsége keletkezett az Önkormányzatnak. Intézkedési tervet igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

- A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása - 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás - 2025. évben 8 hónapra tárgykörben Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje vonatkozásában volt ellenőrzés, amely megállapítás nélkül zárult.

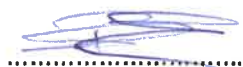
Kelt: Szombathely, 2026. február 13.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
jegyző

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Barcs Város Önkormányzata	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
2.	Barcsi Polgármesteri Hivatal	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
3.	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
4.	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
5.	Barcsi Szociális Központ	Munkaügyi dokumentumok vizsgálata	végrehajtott
6.	Barcsi Városi Könyvtár	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
7.	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
8.	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott

**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Barcs Város Önkormányzata vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az Önkormányzatnál a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás rendszere megfelelően kialakított, nyomon követhető, a dokumentálás megfelelő. A saját hatáskörben és az irányító szervi/kormány hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatások egyértelmű elkülönítése biztosított.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra a polgármester értékhathoz kötötten jogosult volt. Ebben az esetben a megszabott keretösszeg felhasználására az analitikus nyilvántartás alapján külön figyelmet kell fordítani.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban (96 mp), a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját belső bizonylaton dokumentált. A dokumentum tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a</p>

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű. 2. Az Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. 3. A Költségvetési Rendelet módosításának gyakorlata teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni. 3. A Költségvetési Rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év február 28. napig végre kell hajtani, és a <u>negyedéves költségvetés módosításáról gondoskodni kell.</u>
Barcsi Polgármesteri	Annak vizsgálata, hogy a	teljesítmény-	A Hivatalnál a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>Hivatal vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.</p>	<p>ellenőrzés</p>	<p>módosítás/átcsoportosítás rendszere megfelelően kialakított, nyomon követhető, a dokumentálás megfelelő. A saját hatáskörben és az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatások egyértelmű elkülönítése biztosított. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra a Jegyző jogosult volt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban (96 mp), a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját belső bizonylaton dokumentált. A dokumentum tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Jegyző) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>A Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p>
---------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű.</p> <p>2. Az Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.</p>
<p>Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az Intézménynél a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás rendszere megfelelően kialakított, nyomon követhető, a dokumentálás megfelelő. A saját hatáskörben és az irányító szervei hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatások egyértelmű elkülönítése biztosított.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra az Intézményvezető jogosult volt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban (96 mp), a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját belső bizonylaton dokumentált. A dokumentum tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>Az Intézmény előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt</p>

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű. 2. Az Intézmény gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.
<p>Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az Intézménynél a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás rendszere részben kialakított. Az Intézmény Ügyrendje rendelkezik a bizonylatolás rendjéről, de a</p>

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>Igazgatósága vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.</p>		<p>jogszabályváltozásokra való tekintettel felülvizsgálatát javasoljuk. A saját hatáskörben és az irányító szervei hatáskörben végrehajtott változtatások egyértelmű elkülönítése szükséges a bizonylatokon és a nyilvántartásokban egyaránt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra az Intézményvezető jogosult volt, de a dokumentálás elmaradt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás esetén a dokumentumnak tartalmaznia kell az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>Az Intézmény az előirányzat gazdálkodását érintően a SALDO programban előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p> <p>Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az Intézmény a SALDO program által vezetett előirányzat</p>
--------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek.</p> <p>2. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend felülvizsgálandó.</p> <p>3. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás nem dokumentált.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kialakítani.</p> <p>2. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását. Az Ügyrendben foglaltak felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p>3. A saját hatáskörű előirányzat átcsoportosítást / módosítást dokumentálni kell, a dokumentumra egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését, a felelős személy aláírását és a pénzügyi ellenjegyzést.</p>
Barcsi Városi Könyvtár vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az Intézménynél a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás rendszere megfelelően kialakított, nyomon követhető, a dokumentálás megfelelő. A saját hatáskörben és az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatások egyértelmű elkülönítése biztosított.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra az Intézményvezető jogosult volt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban (96 mp), a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját belső bizonylaton dokumentált. A dokumentum tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p>

			<p>Az Intézmény előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű.2. Az Intézmény gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az Intézménynél a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás rendszere megfelelően kialakított, nyomon követhető, a dokumentálás megfelelő. A saját hatáskörben és az irányító szervei hatáskörben végrehajtott előirányzat változtatások egyértelmű elkülönítése biztosított.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra/átcsoportosításra az Intézményvezető jogosult volt.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban (96 mp), a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját belső bizonylaton dokumentált. A dokumentum tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.</p> <p>Az Intézmény előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Átlagos jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű. 2. Az Intézmény gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.
<p>Barcsi Szociális Központ vonatkozásában a munkaügyi dokumentumok vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Intézményben a munkaügyi és személyügyi dokumentumokat megfelelően tartották-e nyilván és kezelték.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült, de tartalmában felülvizsgálandó. Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ) és Gazdálkodási szabályzattal. A Gazdálkodási szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) nem rendelkezik egyedi azonosító számmal (iktatni szükséges) és megismerési záradékkal. Az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek és aláírásuk nyilvántartását ki kell alakítani.</p> <p>A bérszámfejtés a KIRA rendszerben, a gazdálkodási feladatok ellátása a SALDO integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az Intézmény által foglalkoztatottak közül az ápolók és gondozók a vizsgált munkaszerződéseik alapján az általánostól eltérő munkarendben, a napi munkaidő mértékével egyenlőtlen munkaidő beosztással kerültek</p>

			<p>alkalmazásra, mely a jogszabályoknak megfelelően került bevezetésre.</p> <p>A vizsgálatkor közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott gazdasági vezető vezetői megbízása - a Kjt. 23. § (3) bek. ellenére - nem öt évre került megfogalmazásra, s így vezetői pályáztatásra sem került sor a kinevezését követően, ezért a munkakör tekintetében a szükséges megbízás felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>A vizsgált Intézmény tekintetében megállapítható, hogy az Intézményben alkalmazott munkaköri elnevezések teljeskörűen nem felelnek meg a jogszabályban előírtaknak, ezért ezek felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>A vizsgált Intézmény tekintetében az illetménykiegészítés nem alkalmazott, annak ellenére, hogy több dolgozó rendelkezik kettő vagy ennél több szakképesítéssel, amelyeket munkakör ellátásával kapcsolatban hasznosít(hat). Ennek eldöntése az Intézményvezető hatáskörébe tartozik, amelyet írásba kell foglalni.</p> <p>A munkaköri elnevezéseket felül kell vizsgálni, s a Korm. rendelet szerinti szófordulat alapján kell azokat meghatározni.</p> <p>A vizsgált Intézménynél nem kizárólag a Korm. rendelet szerinti munkakörök tekintetében került megállapításra munkahelyi pótlék, s ennek intézményi szintű szabályozása elmaradt.</p> <p>A vizsgálat során a munkaköri leírások rendelkezésre álltak.</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>A munkaköri leírások tartalmilag és formailag is megfelelnek az előírásoknak.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a vizsgált Intézménynél a jogszabályoknak megfelelően történt a 2025. évi szabadságok megállapítása. A gazdasági vezető vonatkozásában azonban a szabadság megállapítása nem volt helyes, mivel a 257/2000. Korm. rendelet 3. § (2) bek. c.) pontja alapján vezetőnek – s nem magasabb vezetőnek – minősül, s a státusztushoz rendelő pótszabadság 10 nap helyett 5 nap.</p> <p>A szabadságokat a szabadság nyilvántartó lapokon a dolgozók közvetlen felettesei, a munkahelyi vezetők igazolják, engedélyezik, ezért az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlással kapcsolatos eljárásrendet kell kialakítani.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak és hatályosak voltak. A vizsgált személyi juttatások kifizetése tekintetében a teljesítésigazolás és az utalványozás nem volt dokumentált.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vizsgált Intézménynél magasabb vezetői státuszban az intézményvezető mellett hibás gyakorlat alapján a gazdasági vezető is besorolásra került. 2. A gazdasági vezetőt az Áht. 9.§ d) pontja ellenére nem az irányítói jogkört gyakorló nevezte ki. 3. Az alkalmazott munkaköri elnevezések teljeskörűen nem felelnek meg a jogszabályban előírtaknak, ezért ezek felülvizsgálatát el kell végezni. 4. Az Intézményben az illetménykiegészítés nem alkalmazott, annak ellenére, hogy több dolgozó rendelkezik kettő vagy ennél több szakképesítéssel, amelyeket munkakör ellátásával kapcsolatban hasznosít(hat). 5. A szabadságok engedélyezése a közvetlen munkahelyi vezető részéről történik annak ellenére, hogy az SZMSZ értelmében a munkáltatói jogkört az intézményvezető gyakorolja. 6. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült, de felülvizsgálandó. 7. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása hiányos. 8. A személyi juttatások könyvelése a 365151 főkönyvi számlán történik. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A gazdasági vezető vezetői besorolását felül kell vizsgálni, s a kapcsolódó munkajogi elemek módosításáról, különösen a szabadság napok vonatkozásában gondoskodni kell. 2. A gazdasági vezető kinevezéséről az Áht-ban foglaltak szerint
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>gondoskodni kell.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. A munkaköri elnevezéseket a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet alapján felül kell vizsgálni. 4. Az illetménykiegészítés vonatkozásában a besorolásokat felül kell vizsgálni. 5. Gondoskodni kell arról, hogy a szabadságok engedélyezésével kapcsolatos egyéb munkáltatói jogkörgyakorlás rendje az Intézmény szabályzataiban egyértelműen rögzítésre kerüljön. 6. A Szabályzat nem rendelkezik megismerési záradékkal és egyedi azonosító számmal (iktatószámmal), melyeket pótolni kell. A Szabályzat tartalmi felülvizsgálatát legalább a jelentésben foglaltak szerint javasoljuk. 7. A személyi juttatások kifizetése tekintetében a teljesítésigazolás és az utalványozás dokumentálásáról gondoskodni kell. 8. A személyi juttatások főkönyvi könyvelését a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltak szerint kell végrehajtani.
<p>A Kistérségi Járóbetegellátó Központnál az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A Kistérségi Járóbetegellátó Központ (a továbbiakban: Intézmény) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabállyal (a továbbiakban: Szabályzat) rendelkezik, melyben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja szabályozott.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak és hatályosak voltak, a</p>

			<p>megbízó személye is helyes volt.</p> <p>Az Intézmény gazdasági szervezettel rendelkezik, pénzügyi gazdálkodási feladatait ellátja.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ECOSTAT integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény a vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében érvényesült.</p> <p>A Szabályzat értelmében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében az utalványrendeleten kell, hogy szerepeljen. Ezek az operatív gazdálkodási jogkörök jogszabály szerint megelőzik az utalványozást, de az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kifizetések esetén (amikor nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a pénzügyi teljesítéssel egy időben történnek, és a Szabályzat értelmében az utalványrendeleten rögzítendő. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, mely formai követelmény érvényesült.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>szerepelt. Az érvényesítés a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepelt. Az utalványozás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) a pénzügyi teljesítést.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása tekintetében az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.</p>
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------