

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/2-7/2026.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 28-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2025. évről szóló éves ellenőrzési jelentéstől és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. 48. § -ban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében az önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentést, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Nagyatád, 2026. május 22.

Dr. Kovács Ildikó

NAGYATÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Sebestyén Mónika (regisztrációs szám: 5115434) látta el 2025. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban; Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2025. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő belső ellenőrrel látta el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végezte.

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetértett azzal, hogy az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2025. január 1. és 2025. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdászt bízunk meg.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) pont):

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

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete 254/2024. (XII. 12.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2025. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 70 ellenőri napot irányzott elő 7 ellenőrzésre, ezen belül 2 rendszerellenőrzés, egy szabályszerűségi ellenőrzés, 2 pénzügyi ellenőrzés és 2 költségvetési szervek belső ellenőrzése került tervezésre.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, megfelel-e az előírásoknak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul teljesültek.

I/1/b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

2025. évben az 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 segítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

2025. január 1-től megbízási szerződés alapján képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezett az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályba nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzések során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt, esetenként tételes vizsgálatra is sor került.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2025. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bk. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Nagyatádi Fürdők gazdálkodási rendjének ellenőrzése:

Az ellenőr az ellenőrzés során megállapította, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés megtörtént, azok egyezősége fennáll.

Az analitikus nyilvántartásokból megállapítható, hogy a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az éves, negyedéves, valamint a havi adatszolgáltatások leadásra kerültek a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben. A jogszabály általi feladási határidőket betartották.

Leltározási és leltárkészítési szabályzat vizsgálata alapján az ellenőr felhívta a figyelmet, hogy a leltározás során biztosítani kell valamennyi vagyontárgy felvételre kerülését, és ennek eredményeként a mérlegvalódiságának érvényesülését.

A mérleg alátámasztásához tételes listát lehet készíteni a tárgyi eszköz modulból, ami tartalmazza az eszközök adatait főkönyvi számok szerint. Ennek alapján kell a szabályzatot felülvizsgálni és az esetleges javításokat elvégezni.

Az Eszközök és Források értékelési szabályzatának felülvizsgálata során megállapítható volt, hogy a szabályzattól eltérően nem a Hivatal által kiállított bizonylaton értesítik ki az adóst, hanem az ASP program KASZPER moduljából előállítható felszólító levélben, melyet a vizsgált intézmény (Nagyatádi Fürdők) küld ki az adós részére. Emiatt felül kell vizsgálni a szabályzatot és a szükséges módosításokat el kell végezni.

A vizsgált intézmény gazdálkodásával kapcsolatos szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, felhasználása és nyilvántartása elkülönítetten biztosított. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapját teljeskörűen vezették.

Az egységes számlakeret alapján kialakított számlarend megfelel a jogszabályi feltételeknek.

Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezeténél a normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése, valamint az önköltségszámítás szabályozásának ellenőrzése:

A felülvizsgálat során az ellenőr megállapította, hogy az étkeztetés megszervezésének jogszabályban meghatározott eljárási szabályait betartották. A gyermekétkeztetésben résztvevőkről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezették. Az állami támogatásokkal történő elszámolás megfelelő, mivel a jogszabály alapján a támogatás folyósítása az étkezési adagok száma alapján történik, az adagszámok egyezőséget mutatnak az analitikus nyilvántartással.

Nagyatádi Kulturális és Sport Központ (NKSZ) tevékenységének átfogó ellenőrzése:

Az ellenőr a pénztári bizonylatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a pénztárellenőr a havi pénztárzáráshoz kapcsolódóan a bizonylatokat felülvizsgálta, az időszaki pénztárjelentésben a ténylegesen meglévő készpénzt leellenőrizte, a pénztárjelentést aláírta, vagyis az ellenőrzés megtörtént.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapját teljeskörűen vezették.

A banki bizonylatok vizsgálata során megállapítható volt, hogy mellékelték az utalványrendeleteket, kontúrlapot, az utalványrendeleteken az aláírások megfelelőek. Az utalványrendeletek a jogszabályban meghatározott adattartalommal készültek, betartva a jogszabályi előírásokat.

A gazdálkodási jogkörök kialakításáról (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás) az aláírásminták rendelkezésre álltak a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírásmintával ellátva, figyelembe véve a jogszabály által előírt összeférhetetlenségi okokat is.

A felülvizsgálat alapján az ellenőr megállapította, hogy az ellenőrzés alá vont NKSZ esetében a szabályozással, gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kialakításra.

Nagyatádi Óvodáknál /NOVIK/ a normatív állami támogatás igénylésének ellenőrzése:

Az ellenőr megállapította, hogy az óvodai normatíva igénylési adatok megállapítására az óvodavezető és az óvodatitkár kellő figyelmet fordítanak. Továbbá az óvodatitkár és a normatív állami támogatást készítő pénzügyi munkatárs közötti adategyeztetés megfelelő. A felvételi és a mulasztási napló ellenőrzése során is megállapítást nyert, hogy az egyezőség fennáll.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a kimutatások, nyilvántartások áttekinthetők, naprakészen vezetett, rendezett formában kerültek átadásra az ellenőr részére.

Szűrőpróbaszerűen megvizsgált óvodai csoportba járó gyermekek szakértői véleményei megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a normatíva igénylés alátámasztásának.

A vizsgált szervezeti egységben megtalálhatóak voltak a nevelési évek és csoportonként vezetett felvételi és mulasztási naplók.

Nagyatádi Polgármesteri Hivatalnál a gazdálkodás rendjéről szóló szabályzatokban meghatározott előírások gyakorlatban történő alkalmazásának ellenőrzése

Az ellenőr megállapította, hogy a jogszabálynak megfelelően elkészült a mérleg alátámasztásához szükséges leltár, amely tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A vizsgált intézmény gazdálkodásával kapcsolatos szigorú számadású nyomtatványok beszerzése, felhasználása és nyilvántartása elkülönítetten biztosított. Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapját teljeskörűen vezették.

A Pénzkezelési szabályzat alapján a gyakorlatban használt szigorú számadású nyomtatványok körét a Bizonylati szabályzat tartalmazza. Az ellenőr javasolta, hogy ezt a mellékletet a pénzkezelési szabályzatban is szerepeltessük.

Az ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a számlarend kialakítása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Városgondnokságánál a munkaidőbeosztás rendje, túlmunka elrendelések rendszere és indokoltsága, megbízási szerződések kötésének gyakorlatának ellenőrzése:

Az ellenőrzés kapcsán megállapítható volt, hogy a rendkívüli munkavégzésre külön helyi szabályozás nem áll rendelkezésre a vizsgált intézménynél, a jogszabály általi előírásokat alkalmazzák.

Az ellenőrzésre kiválasztott közalkalmazottak esetében a túlórát a „nyilvántartás- rendkívüli munkavégzés elrendeléséről és teljesítéséről” elnevezésű nyomtatványon az intézményvezető rendelte el.

A helyettesítés a munkaköri leírással összhangban, írásbeli elrendelés alapján történt. A túlóra ellenértékét a törvényben előírt mértékkel számfejtették, a ténylegesen ledolgozott rendkívüli munkavégzés óraszámával számolva.

A rendkívüli munkavégzés elrendeléséről és teljesítéséről manuális nyilvántartást vezetnek, majd ezt követően szintén manuálisan munkavállalónként az adatokat egy szigorú számadású, tömbösített óranyilvántartó nyomtatványon is rögzítik, külön bontva készenlétben teljesített rendkívüli munkavégzésre és rendkívüli munkavégzésre. Az ellenőr javasolta, hogy a hatékonyabb munkavégzés miatt vizsgálják felül a rendkívüli munkavégzés dokumentálását.

Az ellenőr megállapította, hogy a rendkívüli munkavégzés igénylése, nyilvántartása, és a jelenléti ív adatai között az előírt összhang fennáll.

Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata és Nagyatád Város Horvát Önkormányzata a mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítés szabályszerűségének ellenőrzése:

A felülvizsgálat során összességében megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezték, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel, eltérés nem tapasztalható.

Az ellenőrzés alá vont nemzetiségi önkormányzatok éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás elkészült. A beszámoló egyes tételei megfelelnek a számviteli előírások szerinti értékelés elvének.

Az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás a jogszabályban meghatározott határidőre elkészült, amelyet a Kincstár jóváhagyott.

A vizsgált szervezeti egység a 12. havi időközi költségvetési jelentését és a gyorsjelentését a jogszabály által előírt határidőre teljesítette.

Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központnál az önköltségszámítás szabályozásának ellenőrzése:

Az ellenőrzés során az ellenőr megállapította, hogy az SZMSZ rendelkezik az Ávr. 13. § (1) bekezdése szerinti tartalommal.

Megállapítható volt, hogy az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították. Az Alapító Okirat a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit.

A belső ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzésére, valamint a konyha működésének és az ételmezési tevékenység megszervezésének rendszerére.

Az ellenőr javasolta, hogy készítsenek egy élelmezési szabályzatot, mely összegyűjtve tartalmazza az élelmezéssel, nyersanyag kiszabattal, térítési díjakkal, az élelmezési ellátás folyamatával kapcsolatos teendőket.

Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központnál az alapidokumentumok ellenőrzése, normatíva megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőr megállapította, hogy az előírt szabályzatok rendelkezésre állnak, a szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások aktuálisak. A dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatok aláírásra kerültek. A jogszabály által előírt szabályzatok megalkotásával, elkészítésével a költségvetési szerv vezetője eleget tett a kontrollkörnyezet kialakításáról szóló jogszabálynak.

Az ellenőr a mérleg alátámasztottságának ellenőrzése során nem talált eltérést a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás között.

Az ellenőr vizsgálta a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ normatív elszámolási lapjának adattartalmát, valamint jogszabályi megfelelését.

A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladataira kapott támogatások ellenőrzése a számításokat alátámasztó összesítő kimutatások vizsgálatával történt. A normatív támogatásokhoz szükséges dokumentumok rendelkezésre álltak.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az intézményvezető köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a szabályzatok, eljárásrendek kialakításra kerültek. Az alapító okiratok rendelkezésre állnak, a szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásra kerültek.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése szerint az intézmények gazdálkodási feladatainak jelentős részét a polgármesteri hivatal végzi, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása áttekinthetőbb. A gazdasági folyamatok szabályozásának kötelezettsége a munkamegosztási megállapodások alapján a polgármesteri hivatalra hárult. Az intézmények a feladat- és felelősségi köröket a munkaköri leírásokban, szabályzataikban meghatározták. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még további teendőket igényel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében, valamint az önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét rögzítették, az érdekeltek ezen kötelezettségüket teljesítették.

A munkahelyeket jellemző veszélyek és ártalmak felmérésére a munkavédelemről szóló jogszabályok alapján sor került, a munkavédelmi szemlék végrehajtásával az ellenőrzés folyamatos.

A kockázati tényezők meghatározása munkavédelmi szakember és foglalkozásegészségügyi orvos igénybevételével történt, a kockázati események értékelése megtörtént, a feltárt hiányosságok, tanulságok munkavédelmi oktatás keretében a dolgozókkal ismertetésre kerülnek.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollstratégiák és módszerek alkalmazását, ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési és jóváhagyási eljárások rögzítésre kerültek, azonban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) és beszámolási eljárások intézményenként eltérően valósulnak meg.

A feladatvégzés folytonossága a munkamegosztási megállapodások alapján biztosított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított.

A pénzügyi döntések szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, jóváhagyását, ellenjegyzését az alkalmazott rendszer biztosította.

Az információs rendszerek kialakítása és működtetése érdekében az intézmények az iktatási rendszerüket kialakították, szabályozták, az megfelelően működik. A keletkezett és beérkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, adatvédelme és nyomon követhetősége az ASP rendszeren keresztül biztosított.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendje, a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata rendelkezésre áll, a képviselő-testület és a bizottságok üléseinek jegyzőkönyveibe történő betekintés szabályozásra került. Az elkészült szabályzatok a dolgozók számára a belső hálózaton elérhetők.

A vezetői és azonos munkaterületeken dolgozók szakmai megbeszélésein a fontos információk átadásra kerültek, a rendelkezésre álló információs rendszerek CT-Ecostat, Központosított Illetményszámfejtési Rendszer, KGR Információs Rendszer, ASP rendszer teljes körűen alkalmasak a gazdasági és munkaügyi adatok nyilvántartására, a megbízható adatok szolgáltatására.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. alapján olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi az intézménye tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, hogy a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Az egyes tevékenységek, projektek folyamatainak rögzítésével, a felelősök kijelölésével a beszámoltatási és ellenőrzési tevékenység végzésével biztosított a monitoring tevékenység ellátása. Mivel rendszeresen sor kerül a költségvetési szervek vizsgálatára, az adatok

bekérésére, a monitoring rendszer folyamatainak konkrét meghatározásával, a végrehajtás ellenőrzésével ez a tevékenység tovább pontosítható.

Az intézmények belső ellenőrzését is az intézményvezetők és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász látta el.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

A szabályzatokban, munkatervekben megfogalmazottak a gyakorlati megvalósítás során pontosítást igényelnek, és személyre szabottnak kell lenniük a hatékonyabb, költségtakarékosabb gazdálkodás érdekében. A beszámoltatási folyamat, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal összehangolása folyamatos odafigyelést igényel.

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

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatait figyelembe vették, a feltárt hiányosságok, pontatlanságok kijavítása érdekében intézkedtek. Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzések során figyelemmel kísérte.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított volt, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Nagyatád, 2026. május 22.

dr. Kovács Ildikó
jegyző