



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

71.

Tisztelt Képviselőtestület!

Pápa Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-ában foglaltak szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. A 2025. évi ellenőrzési munkatervet Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete az Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv. 119. §-a alapján a 139/2024. (XII.19.) határozatával hagyta jóvá.

Pápa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályok alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésnek a Bkr. 48. §-a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítását.

I.

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

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) alpont)

A belső ellenőrzés a tervezési munka során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Az éves munkatervekben meghatározott célkitűzések teljesültek. Az Önkormányzat és intézményei a 2025. évi ellenőrzési ütemtervben meghatározott ellenőrzéseket hajtották végre, a Pápai Polgármesteri Hivatalnál a leltározás ellenőrzése átkerült a 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervbe, mert maga a leltár is 2025. december 31. fordulónappal történik. A belső ellenőrzés kapacitását soron kívüli ellenőrzésre csoportosítottuk át, mely Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete által a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől 2022-2025 években igényelt finanszírozás ellenőrzése volt.

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) alpont)

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont gazdálkodó szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált területen dolgozók leterheltsége miatt a munkát össze kellett hangolni annak érdekében, hogy a vizsgálat az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza.

Az Önkormányzat és az intézmények a belső ellenőrzési tervekben meghatározott ellenőrzések lefolytatását - Bkr-ben foglalt követelményeknek (képzettségi szint, gyakorlat) megfelelő - külső szakértők bevonásával oldották meg. A belső ellenőrzéssel megbízott szakemberek rendelkeztek az Áht. 70 § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, továbbá a jogszabályban előírt regisztrációval, az előírt szakmai végzettséggel és tapasztalattal, a belső ellenőr az előírásoknak megfelelő rendszerességgel a kötelező továbbképzésen is részt vett. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Pápai Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben évenként, elkülönítetten nyomon követhető ügyirat formájában történik. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) alpont)

A tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, mely jellegét tekintve konzultációs tevékenység. A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységgel is segítették a vezetők döntés-előkészítő munkáját, általában szóbeli felkérés alapján.

A tanácsadó tevékenység során a belső ellenőrzés objektivitása nem sérült.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításaikról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A lezárt vizsgálatok során feltárt hiányosságok tekintetében - amennyiben szükséges volt - intézkedési terv készült.

A 2025. évben elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapításokról, következtetésekről és javaslatokról a következő tájékoztatást adom:

1. Pápa Város Önkormányzata

Pápa Város Önkormányzata belső ellenőrzését 2025. évben az ütemterv alapján Borsodiné Kisfaludy Katalin államháztartási regisztrációval rendelkező belső ellenőr szakértő végezte. Az ellenőrzés típusa rendszer- és pénzügyi ellenőrzés volt.

2025-ben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utóellenőrzés lefolytatására nem volt szükség.

Az ellenőrzés döntő részben a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, célja a jogszabályoknak való megfelelés volt. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés alkalmával a dokumentumokon alapuló vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőr megállapításait a vonatkozó jogszabályok és szakmai szempontok alapján rögzítette.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzés tárgya: 2024. évi költségvetési beszámolók szabályszerű elkészítésének és a mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2024. év

A tevékenység általános megítélése:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az éves költségvetési beszámolók a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), illetve az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően készültek-e.

A költségvetési szervek beszámolási rendszere az államháztartási és számviteli előírások alapján többszintű. A számviteli szabályoknak megfelelően Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei elkészítették éves költségvetési beszámolóikat (összesen 6 garnitúra) és a mérlegjelentéseket, melyek jóváhagyása a Magyar Államkincstár erre a célra kialakított felületén (KGR) határidőben megtörtént, majd ezek összesítését követően készült el az Önkormányzat összevont, konszolidált beszámolója.

Pápa Város Önkormányzatának 2024. év zárszámadása a költségvetéssel összeegyeztethető módon és tartalommal az éves költségvetési beszámolók adatai alapján, az államháztartási szabályok figyelembevételével készült. A költségvetési beszámolók ellenőrzésének keretében sor került a könyv szerinti adatok (főkönyv és analitika), továbbá a beszámoló adatainak összevetésére, a mérlegállomány leltárral történő alátámasztásnak vizsgálatára.

Az ellenőrzés tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

- A beszámolók adatai az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően vezetett könyvelés adataival alátámasztottak.
- Az évközi és év végi zárás során elvégzendő egyeztetések megtörténtek, a különböző szintű nyilvántartások között az egyezőség alapvetően biztosított.
- A pénzforgalmi-jelentés az önkormányzat költségvetési rendeletével összhangban tartalmazza az előirányzatokat. A költségvetési kiadásokat és bevételeket az Áhsz. előírásainak megfelelő bevételi és kiadási jogcímek (rovatok), továbbá feladatok (kormányzati funkciók) szerinti bontását a könyvekkel egyezően tartalmazzák a beszámolók.
- A költségvetési maradvány megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél nyilvántartott vagyon alakulását bemutató mérlegek az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően készültek. Az eszközök és források forduló napi állományát a nyilvántartásokból készített leltárkimutatásokkal és egyeztető leltárokkal támasztották alá.

Összefoglalva: a beszámoló ellenőrzése során tapasztaltak alapján megállapítható, hogy Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei a 2024. évi költségvetési beszámolót az Áhsz. előírásai szerint állították össze.

Kiemelt jelentőségű megállapításokat az ellenőrzés nem tett.

2. Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte a 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján. A belső ellenőr által végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

1/2025. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Adóbehajtás, végrehajtás és ellenőrzés hatékonyságának ellenőrzése a Pápai Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály Adóbehajtási és Ellenőrzési Csoportjában

Ellenőrzés célja: a kintlévőségek monitoringjának, az adóbehajtás és ellenőrzés jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése

A belső ellenőrzés javaslatai:

1. A 2025. évi adóellenőrzési tervben javasolt az építményadó - ellenőrzés prioritása.
2. Az idegen bevételek helyett az adók módjára behajtható saját bevételekkel kapcsolatos kintlévőségek behajtására, végrehajtási cselekmény indítására kell fordítani a kapacitást a költségvetés likviditásának biztosítása érdekében.

2/2025. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: 2024. évi maradvány felülvizsgálata

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmények 2024. évi maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, az ellenőrzés célja továbbá a maradványt terhelő elvonás összegének megállapítása

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

3/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

- Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtő (továbbiakban: NEAK) átvett finanszírozás igénylésének és elszámolásának alátámasztása
- NEAK finanszírozás az önkormányzati költségvetési támogatás megoszlása
- szabad maradvány keletkezésének oka

Ellenőrzés célja: Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátás Intézete által a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől 2022-2025. évben igényelt finanszírozás ellenőrzése

A belső ellenőrzés javaslata:

1. A szabad maradványt a 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében szereplő kiadásokra javasolt felhasználni.

4/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Pápa Város Önkormányzata Képviselőtestületének 4/2025. (II.27.) önkormányzati rendelete Pápa Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről

Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezés és a költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése

A belső ellenőrzés javaslata:

1. Az Ávr. 27. § (1) bekezdés alapján javasolt a költségvetési szervek vezetőivel történt egyeztetés eredményét írásban rögzíteni.

5/2025. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a helyi iparüzési adóbevallások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, főkönyvi kivonat, adómegosztását alátámasztó könyvelés alapján (Vemilin Kft., Stilepber Kft.)

Ellenőrzés célja: a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, adóelkerülés kockázatának csökkentése két választott cég bevallása alapján

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

6/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzött gazdasági társaság: Pápai Városfejlesztő Társaság Nonprofit Kft.

Ellenőrzés tárgya: Pápa Város Önkormányzatával kötött Közszolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítése, a közszolgáltatási feladatok (parkolás) bevételeinek és kiadásainak elkülönített könyvelése, költségmegosztása, alátámasztása 2025. I-III. negyedév vonatkozásában.

Ellenőrzés célja: Pápa Város Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettségek jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése, valamint a 4/2023. évi belső ellenőrzés javaslatainak utóellenőrzése

A belső ellenőrzés javaslatai:

1. Javasolt valamennyi pénztár nyilvántartási idejét rögzíteni a Pénzkezelési szabályzatban, valamint kijelölni a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárelőőr személyét.
2. Javasolt évente legalább egy alkalommal szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzés végzése pénztárrovnacs keretében a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően.
3. A leltár feladata alátámasztani a mérleg valóságát, így a 2024. december 31. fordulónapi leltározási jegyzőkönyv elkészítésének pótlása indokolt, a leltározást végzők, a leltározásért felelős és a leltárelőőr aláírásával 2025. december 31-ig.

3. Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzése

A Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte, aki a 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

1/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: leltározás bizonylatai, jegyzőkönyvek, utasítások, megbízások

Ellenőrzés célja: a 2024. évi leltárfelvétel jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése

A belső ellenőrzés javaslata:

1. A leltározás dokumentumait javasolt iktatni és belső sorszámozással ellátni.

2/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

- pénztárrovnacs hiánya
- elszámolásra felvett előleg nyilvántartás teljeskörűsége
- korábbi ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásának hiánya

Ellenőrzés célja: az intézmény 2024. évi pénztárkezelések ellenőrzése, a készpénzkezelés jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése

A belső ellenőrzés javaslata:

1. Az igazgató és a gazdasági vezető, egyben pénztárelőőr tartson 2025. év során szűrőpróbaszerű pénztárelőőrzést a Pénzkezelési szabályzat IV.3. pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.

3/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: szülői nyilatkozatok, számlák, fizetési felszólítások

Ellenőrzés célja: térítési díj beszédés, követeléskezelés ellenőrzése, jogszabályi előírásnak és belső szabályzatnak történő megfeleltetése

1. Továbbra is javasolt, hogy az óvodatitkár havi rendszerességgel egyeztesse az adagszámokat az áfa analitika alátámasztása érdekében.

4/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: szerződések, számlák, előirányzat nyilvántartás

Ellenőrzés célja: a kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

5/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: munkaidőnyilvántartás, jelenléti ívek, KIRA-ban rögzített nyilvántartás

Ellenőrzés célja: az átfedési időre járó többlettanítási óradíj elszámolásának jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

A belső ellenőrzés javaslatai:

1. A tagóvodavezetők ne hagyjanak üres sort a munkarendben, minden esetben írják bele a távollét okát, pl. nevelés nélküli munkanap, vagy a tagóvodavezetők esetében a csoportban lévő munkaidő helyett a vezetői feladatokhoz kapcsolódó adminisztratív munkavégzés.
2. Havonta legyen egyeztetve a munkarend és a munkaidő nyilvántartás az átfedési idő nyilvántartással.
3. 1 fő óvodapedagógus esetében 2025 június havi munkaidő nyilvántartásában javasolt kijavítani a június 23-ra feltüntetett „x” jelet, mivel dolgozott aznap és az átfedési időt is teljesítette a 2 óra vonatkozásában. (Javítva: x áthúzása, javítás, dátum, bélyegző lenyomat, dolgozó aláírása).

6/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

- teljesítményértékelések és a bérszámfejtés kimutatása
- feladatalapú finanszírozás felhasználásról excel kimutatás
- csoportban dolgozó óvodapedagógusok és pedagógus asszisztensek bérek és járulékok kifizetések kimutatása

Ellenőrzés célja: 2025. évre vonatkozó feladatalapú finanszírozás kiegészítő támogatás felhasználásának ellenőrzésével, beleértve a teljesítményértékelésből adódó bérkülönbözet felhasználását

A belső ellenőrzés javaslatai:

1. A Púétv. 133 § (1) bekezdése, valamint a 4. mellékletének IV.7. és 8. pontjai alapján a munkáltató szerint az alapnyilvántartásban szerepeltessék
 - a teljesítményértékelés időpontját és eredményét
 - a törvényi keretek közötti illetmény-meghatározásról szóló munkáltatói döntést.A TÉR. rend. 5.§ (10) bekezdése alapján a véglegesített pontszámot és a teljesítményszintet az értékelt személlyel való közlését követően rögzíteni kell a teljesítményértékelési elektronikus rendszerben. A véglegesített értékelést az értékelt személynek elektronikus dokumentumként, a teljesítményértékelési elektronikus rendszerben kell kézbesíteni.
2. A 2025. évi kiegészítő támogatás felhasználásának számítását a belső ellenőrzés a beszámoló 8-as űrlapjának adatai alapján javasolta.

3. Célszerű állásfoglalás kérése a kiegészítő támogatás visszafizetési kötelezettségének számítási módjára vonatkozóan a Belügyminisztériumtól a kozoktatas@bm.gov.hu email címen

7/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: számviteli alapelveknek való megfelelés, 2026. évi költségvetés tervezés megalapozásának vizsgálata

Ellenőrzés célja: az intézmény 2026. évi költségvetés tervezés megbízhatóságának, megalapozottságának vizsgálata

A belső ellenőrzés egy javaslata:

1. A beruházások és felújítások kivitelezése előtt javasolt 3 árajánlat bekérése és beszerzési eljárás lefolytatása az intézmény Beszerzési szabályzata alapján

4. Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat belső ellenőrzése

Az intézmény belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében Gyömörei Róbertné látta el, aki 2025. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtott végre:

K-1-8/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: gazdálkodói jogkörök gyakorlása

Belső ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel, javaslatot nem tett

K-1-10/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: az általános forgalmi adó elszámolása

A belső ellenőrzés javaslata: A gyermekétkeztetés általános költségi úton előzetesen felszámított áfa arányosítását - az eljárásrend szerint – az ételadagok száma (natúrális mutatók) alapján végezzék el.

K-1-11/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: munkaviszony létesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos dokumentáció vizsgálata, és a közalkalmazotti nyilvántartás ellenőrzése

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

K-1-12/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Állami támogatás igénylése a gyermekétkeztetés működéséhez 2025-ben

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

5. Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete

Az intézmény belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében Gyömörei Róbertné látta el, aki 2025. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtott végre:

K-1-3//2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a pénzforgalom vizsgálata, a pénzmozgás alapbizonylatainak és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése

A belő ellenőrzés javaslatai:

- A pénzkezelési szabályzatot, és a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló ügyrendet aktualizálják.
- A pénztáros és a helyettesítési feladatokat ellátó dolgozó munkaköri leírását készítsék el, illetve aktualizálják.
- A körzeti rendelőkben beszerzett térítési díjak pénztárba történő befizetésre vonatkozó szabályokat tartsák be.

K-1-5/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a szabadságok megállapítása és kiadása

A belő ellenőrzés javaslata: A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 122.§ (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be

K-1-9/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: belső szabályozottság ellenőrzése

A belő ellenőrzés javaslatai:

- Az Intézet Alapító Okiratának módosítása, a Pápa, Anna tér 11. szám alatt működő felnőtt háziorvosi rendelő adatainak helyesbítése.
- Az Ávr.13§ (2) bekezdésében megfogalmazott belső szabályzatokat teljeskörűen készítsék el.
- Az Intézet Munkavédelmi Szabályzatát vizsgálják felül.
- Az Intézet Tűzvédelmi Szabályzatát készítsék el.
- A Szabályzatok, eljárásrendek közzétételét, megismertetését dokumentáló Megismerési záradékot csatolják a dokumentumokhoz.

6. Pápai Egyesített Bölcsődék

Az intézmény belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében Gyömörei Róbertné látta el, aki 2025. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

K-1-4/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: munkaruha, védőruha juttatás a Pápai Egyesített Bölcsődékben

A belő ellenőrzés javaslatai:

- A Pápai Egyesített Bölcsődék és a Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodást-az Áht. vonatkozó előírásai szerint-készítsék el.
- A Pápai Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál a munkaruha és védőruha analitikus nyilvántartását napra készen vezessék.

K-1-6/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a szabadságok megállapítása és kiadása

A belső ellenőrzés javaslatai:

- A gyermeknevelési pótszabadság igénylését megalapozó dokumentumokat az érintett dolgozó személyi anyagába csatolják.
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 58.§ (3) bekezdésében foglaltakat tartásuk be.
- A telephelyek vezetői részére engedélyezett, és kiadott szabadságot a székhelyen tartásuk nyilván.
- A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 122.§ (3) bekezdésében foglaltakat tartásuk be.
- A Fenyveserdő Bölcsődében a munka- és pihenőidőről vezetett nyilvántartások (jelenléti ív, szabadságnylvántartás) közötti egyezőséget biztosítsák.
- A kiadott szabadságok nyilvántartását időrendben, folyamatosan napra készen vezessék, a dokumentumok vezetésekor a szabálytalan javításokat kerüljék.
- A szabadság igénylésre, engedélyezésére a B.18-49/V. számú formanyomtatványt használják.

K-1-7/2025. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a pénzforgalom vizsgálata, a pénzmozgás alapbizonylatainak és a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése

A belső ellenőrzés javaslatai:

- A pénztárhoz, utólagos elszámolásra kiadott előleg kizárólag írásbeli vezetői megbízással rendelkező dolgozó részére kerüljön kifizetésre.
- A Pénzkezelési szabályzatot és a Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló ügyrendet aktualizálják.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről jelentés/jegyzőkönyv készült, melyek teljeskörűen tartalmazzák a megállapításokat és az ellenőrzési javaslatokat. A belső ellenőrzés által végzett tevékenységről az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentések elkészültek.

III.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) alpont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A belső szabályzatok aktualizálása kiemelt feladat. A gyakori változások miatt a jogszabálykövetés fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, 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 szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

- Az Önkormányzat költségvetési szervei a felmerülő kockázatokat a tevékenység ellátása közben felméri.
- Az egyes szervezeti egységek vezetői a kockázatok elemzése és értékelése alapján megteszik a szükséges intézkedéseket, hogy a kockázatok bekövetkezését, annak valószínűségét, illetve bekövetkezése esetén annak hatását a lehető legkisebb mértékűre csökkentsék.
- Minden szervezeti egység vezetője felelős a feladatkörébe tartozó szakterületeken a szervezeti integritást sértő események megelőzéséért, feltárásáért, dokumentálásáért és a felelősségre vonással, a hiányosság megszüntetésével kapcsolatos intézkedések megtételéért.
- A belső ellenőrzési tevékenység is hozzájárul a kockázatok felméréséhez és csökkentéséhez. A kockázatok felmérése során kiszűrjük az esetleges csalásra, korrupcióra utaló jeleket, csökkentve azok előfordulásának valószínűségét.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítése szükséges, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás előtt szakmai teljesítésigazolás,
- gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás.

A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet többek között az aláírási jogok gyakorlásával, a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, beszámoltatás útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelését, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. A kontrolltevékenységek megjelennek a szervezetek egészében, azok minden szintjén és folyamatosan, de különböző gyakorisággal és intenzitással.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló leírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Az intézményekben kialakított kommunikáció biztosítja, hogy a megfelelő információ időben eljusson az illetékes szervezethez, illetve személyhez, amit az elektronikus levelező rendszer, valamint a munkaértekezletek, vezetői utasítások is elősegítenek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoring tevékenység biztosítja a célok megvalósítását. Az ellenőrzések megállapításai rávilágítottak a hiányosságokra, a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésekben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

IV.

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre, amennyiben szükséges volt, intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A terv teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel vizsgálható felül.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a szabályszerű, gazdaságos működéshez. 2025. évben, a korábbi évekhez hasonlóan büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel a belső ellenőrzési tevékenység.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendjének (FEUVE) működése a szabályzat előírásainak megfelelt, az ellenőrzések során felmerült hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések javították a FEUVE szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A Bkr. 1. mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az Áht. 69. §-ának megfelelően 2025. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

- a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket, e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

Az Önkormányzat és intézményei által benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló jelentés és a vezetői nyilatkozatok a belső kontroll működéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályán megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy szíveskedjen a belső ellenőrzésekről szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2026. május 17.




Dr. Nagy Krisztina
jegyző