

69.

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel.: 592-660 Pf.: 76. Fax: 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2026. május 28-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása


Előterjesztő: dr. Ignác Anita Éva jegyző


Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beáta
jogi előadó


Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.


Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javasolom a 2025. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2026. május 7.


dr. Ignác Anita Éva
jegyző

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2026. május 28-i ülésén a következő határozatot hozta:

**..../2026. (V.28.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Várpalota Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentését, a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal

elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2026. május 28.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Váralota Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl - az év során - az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében, az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

Váralota Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

2025. évben az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé, nem állapítottak meg.

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

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.

A belső ellenőr tevékenységét a 2025. évben hatályos Bkr. 21. § (1)-(3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzési tevékenységet végzett, a polgármesteri hivatalnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, illetve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is.

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
A belső ellenőrzésekre Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2025. évre 8 konkrét vizsgálatot tervezett és 8 ellenőrzés került lefolytatásra. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen.

A 2025. évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2024. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2024.01.01-2024.12.31.	20	20
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.	2024.01.01-2024.12.31.	15	15
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2024.01.01-2024.12.31.	15	15
Élelmezési tevékenység ellenőrzése	Intézményüzemeltetési Szervezet	2024.01.01-2024.12.31.	15	15
Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Szépkorúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	2024.01.01-2024.12.31.	25	25
Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2024. évi működésének ellenőrzése	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.	2024.01.01-2024.12.31.	20	20
Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2024.01.01-2024.12.31.	15	15
Pénzügyi, gazdasági folyamatok és pénzkezelés ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2024.01.01-2024.12.31.	13	13

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2024. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető támogatás alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata. Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Várpalotai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Irodája az elszámoláskor alapul vette.

2.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A 2025. évi ellenőrzési terv tartalmazta a gazdasági társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésre 2025. I. negyedévében került sor. Az évek során a támogatási összegek megállapodásba foglalása, a támogatások felhasználása, elszámolása a folyamatos belső és folyamatba épített ellenőrzéseknek köszönhetően szabályosabbá, átláthatóbbá vált.

A támogatás elszámolásáról benyújtott dokumentumokat, számlákat a társaságok záradékolták, hitelesítették. Egy esetben az átmeneti támogatással és az I. félévre járó finanszírozási összeggel egy időben számolt el a társaság, mely nem megfelelő, mivel az átmeneti támogatási összeget követő további folyósítás feltétele, a Pénzügyi Iroda által pénzügyileg ellenőrzött és elfogadott előleg elszámolás. Az elszámolási határidők betartását az ellenőrzési évben nem minden esetben lehetett vizsgálni, mert a dokumentumokra nem került rávezetésre a beérkezés dátuma. Az idei évben erre már ügyeltek, az elszámolások érkeztetése megtörtént.

3.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A rendeletben történt szabályozásnak köszönhetően a támogatások nyújtása, elszámolása, ellenőrzése átláthatóbbá, rendszerezettebbé vált. A támogatások kiutalása és elszámolása már e rendelet alapján történik.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a kiemelt szervezetek esetében az elszámolási határidő december 31-e helyett január 31-i időpontra kerüljön módosításra. Az idei szerződéseknél már az új későbbi elszámolási határidő került meghatározásra.

A támogatottak az elszámolásaikat a korábbi évekhez viszonyítva jóval kevesebb hibával, hiányossággal nyújtották be, mely az új, részletesebb szabályozás bevezetésének és az elszámolások folyamatos ellenőrzésének köszönhető.

4.) Élelmezési tevékenység ellenőrzése – Intézményüzemeltetési Szervezet

A szervezet mind a szabályozottság, mind a gyakorlati alkalmazás terén intézkedést tett a hiányosságok felszámolására, a folyamatba épített ellenőrzés a jövőben is szükséges, mely hozzájárul az élelmezési tevékenység szabályosságához.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a diétás étkeztetés térítési díját az önkormányzat 2024. és 2025. évi intézményi térítési díjakról szóló rendelete nem szabályozta. A hiányosságot 2026. évben elfogadott rendeletben pótolták.

A gyermekétkeztetést igénybe vevők elégedettségéről a felmérés megtörtént.

Az ellenőrzés az élelmezési tevékenységek vizsgálatát az Állami Számvevőszék előírásának megfelelően folyamatosan beépíti az ellenőrzési tervébe, hogy a jövőben is hozzájáruljon a szabályosság biztosításához.

5.) Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Szépkorúak Otthona, Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde

Az intézményeknél biztosították az alapvető szabályozottságot.

A vagyongazdálkodás, pénzügyi gazdálkodás keretein belül önálló szabályzattal rendelkeztek, de felülvizsgálatuk szükségessé vált. A módosítás és a hatályba léptetés az ellenőrzés ideje alatt megtörtént. Az egyes jogkörökhöz kapcsolódó személyek és aláírás minták nyilvántartásának kidolgozása, aláírása megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.

Vezetői nyilatkozatot az előző ellenőrzés óta elkészítették az intézmények, de a vizsgált évben a zárszámadással együtt nem került elfogadásra. 2026. évben a vezetői nyilatkozatok már a zárszámadás részét képezik azzal együtt elfogadásra kerül.

Az intézmények egyrészt saját honlapjukon tesznek közzé információkat, másrészt Várpalota város honlapján. Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi listában szereplő adatokat (közérdekből nyilvános adat) a költségvetési szerveknek is közzé kell tenni. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálatára 2026. évben kerül sor.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés átvilágításának köszönhetően sokat javult az elmúlt években, a hiányosságok pótlására intézkedéseket tettek, illetve még folyamatban vannak, melyek utóellenőrzése a következő években beépítésre kerül az ellenőrzési ütemtervbe.

6.) Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2024. évi működésének ellenőrzése - Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.

Az Önkormányzat szabályzatban évente üzleti terv készítését írta elő, melyet a társaságok az Ön kormányzat által meghatározott tartalmi és formai követelményeknek megfelelően határidőre elkészítették és elfogadásra is kerültek. Az üzleti tervek bevétel és költség adatait az aktuális feladatokhoz rendelték, figyelembe vették az előző évi adatokat. Üzleti terv módosítási kérelmet egyik társaság sem nyújtott be.

A gazdasági társaságok féléves eredményeikről a szabályzatban foglaltak szerint számoltak be, melyet a képviselő testület elfogadott.

A 2024. évre vonatkozó beszámolójukat a számviteli törvény előírásainak megfelelően határidőben elkészítették, a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották, az egyezőséget biztosították. Kiegészítő mellékletet valamennyi társaság készített, de abban a Sztv. által előírt kötelező adatok nem minden esetben szerepeltek, melyet az ellenőrzés részletezett a vizsgálati jelentésben.

A vagyonezelt eszközök esetében már érvényesül az elkülönített nyilvántartás. A vagyonezelési szerződések a pótlólagos beruházásoknak megfelelően folyamatosan módosításra kerülnek, melyeket a képviselő-testület is elfogad. Amennyiben a szerződések alapján a könyvekben is átvezetésre kerülnek a módosítások, az egyezőség biztosított lesz. A társaságoknál nyilvántartott vagyonezelt eszközök értékei és az önkormányzatnál nyilvántartott értékek összhangjára, egyezőségére, kiegészítő mellékletben történő kimutatására a jövőben is ügyelni kell.

A 2026. évi ellenőrzési tervben szerepel a társaságok működésének ellenőrzése, melynek során a 2025. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok is a vizsgálat tárgyát fogják képezni.

7.) Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata

2022. évben a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során az önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi, gazdasági szabályzatai, így a selejtezési szabályzat és a leltározási szabályzat is elkülönítésre került az Önkormányzat szabályzataitól. Az intézmények önálló szabályzatai 2022. július 1-jétől hatályosak.

A Hivatal és az Önkormányzat esetében a selejtezés és a leltározás, a Hivatal gazdasági szervezete közreműködésével a Hivatal által kiadott, és az Önkormányzatra is kiterjesztett szabályzatok alapján történt, mely 2019. július 1. napjától érvényes. A jövőben ez utóbbi esetekben is önálló szabályzat kidolgozása szükséges, a Hivatal és az Önkormányzat szabályzatait el kell különíteni.

2024. évben csak selejtezés történt.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai:

Szakvéleményt, melyet független szakértőnek kell kiállítani minden esetben még a selejtezés előtt, a selejtezni kíván eszközök mellé csatolni kell.

A selejtezési bizottság tagjai csak a Jegyzői utasításban a jegyző által kijelölt személyek lehetnek.

A selejtezési nyomtatványon a könnyebb beazonosíthatóság érdekében kerüljenek feltüntetésre a tárgyi eszközök azonosítói, vagy a szakvéleményre a leltári számok, illetve a selejtezésre javasolt eszközök bruttó és nettó értéke kerüljön feltüntetésre.

Leltározásra 2026. évben fog sor kerülni, melyet az ellenőrzés a kiértékelés után vizsgálni fog.

8.) Pénzügyi, gazdasági folyamatok és pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés vizsgálta az Önkormányzat és költségvetési szervei pénzgazdálkodását és a szabályozottságot.

Fontosabb megállapítások: Az Önkormányzat költségvetési szervei pénzgazdálkodásának szabályozása az Önkormányzatra kidolgozott szabályzatok keretein belül történt. Az Állami Számvevőszék belső kontrollrendszer kialakításának témájában folytatott korábban ellenőrzést, melynek eredményeképpen előírta, hogy az Önkormányzat költségvetési szervei önálló, az intézményekre szabott szabályzatokkal rendelkezzenek.

A szabályzatok a Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, a Ringató Bölcsőde és a Szépkorúak Otthona esetében elkészültek, a Hivatal és az Önkormányzat pénzgazdálkodási szabályainak elkülönítésére még 2026 I. félévében sor kerül.

A pénztáros és pénztárhelyettes szabályzatnak megfelelő hiányzó felelősségvállalási nyilatkozatát az ellenőrzés ideje alatt pótolták.

Korábbi ellenőrzések során hiányosság volt még az írásbeli felhatalmazások, kijelölések és elfogadó nyilatkozatok, melyek pótlásra kerültek, aláírásuk megtörtént.

Az utalványlapokon a szakmai teljesítés igazoló, az érvényesítő, az ellenjegyző és az utalványozó aláírása is fellelhető volt, összeférhetetlenség nem alakult ki.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-jei hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni. A belső ellenőrzési feladat ellátásában a Kistérséget alkotó települések közül Pétfürdő Nagyközség nem vesz részt.

A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásában szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, 2010. évtől kezdve két évente kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám- és Pénzügyőrség szervezésében. A belső ellenőr minden évben, így 2025. évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, illetve az Áht. 70. § (5) bekezdésében rögzített elvárásoknak. 2025. évben belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, mint belső ellenőrzési vezető, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet Ő látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

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

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2025. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. § a)-e) alapján)

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthez, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

2025. évben szakértő bevonására nem került sor.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössege nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezette a 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A belső ellenőrzési jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartjuk nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

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

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység ellátására nem merült fel.

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

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

A korábbi évekhez hasonlóan 2025. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

2021. évben került sor az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzésére, továbbá az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben is tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Ez utóbbi ellenőrzések – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javította a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

2025. évben sor került a költségvetési szervek belső kontrollrendszer értékelésének önálló ellenőrzésére.

A megállapítások részletesen kifejtésre kerültek az I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése részben.

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

Bkr. 3. § alapján

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a Hivatal feladatait, munkarendjét, ügyfélfogadási rendjét, a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások korábban is az SzMSz függelékét képezték, de a munkaköri megnevezések és a hozzá tartozó feladatok elavultak voltak, így a legutóbbi aktualizálás során módosításra kerültek, mely intézkedéssel a munkakörök összhangba kerültek a hivatal szervezeti struktúrájával.

Az ellenőrzési nyomvonal szintén az SzMSz függelékét képezte, de felülvizsgálata szükségessé vált, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A felülvizsgálat során a korábban azonosított szervezeti folyamatok és a hozzá tartozó felelősségi körök is frissítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, valamennyi aktualizált szabályzatot hatályba léptettük, így azok már biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű,

szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jövőben szükséges a Hivatal esetében is önálló belső szabályzatok kidolgozása, mivel jelenleg az Önkormányzat által készített szabályzatok keretein belül rendelkezik szabályzatokkal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A korábbi Kockázatkezelési szabályzatot felülvizsgálták, és a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére 2019. június 1-jei hatállyal elfogadásra került az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2025. évben megtörtént, a fontosabb megállapítások az Ellenőrzések fontosabb megállapításai részben került kifejtésre.

4. Információ és kommunikáció

Bkr. 9. § (1) szerint

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota Város honlapján még nem kerültek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítenek ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus 15-i hatállyal került aktualizálásra, a hatályos jogszabállyal összhangba hozták, felülvizsgálata szükséges.

A Hivatal Iratkezelési Szabályzatát felülvizsgálták, aktualizálták. A Magyar Nemzeti Levéltár Veszprém Vármegyei Levéltára megfelelőnek ítélte, így a Veszprém Vármegyei Kormányhivatal főigazgatója 2026. április 02-án módosított Iratkezelési Szabályzat kiadásával egyetértett.

Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban van.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

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

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrnek kerültek megküldésre.

A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását nyomon követi. Az ajánlásokat és javaslatokat az „Intézkedések nyilvántartása belső ellenőrzésekhez” című nyilvántartás foglalja össze, mely tartalmazza többek között az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv nevét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetét, lezárás időpontját, a vizsgált időszakot, az intézkedést igénylő megállapítást, az ellenőrzési javaslatot, továbbá az ellenőrzési javaslat alapján előírt intézkedést, az intézkedési terv iktatószámát és a vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontját. Megjelölésre került az intézkedés felelőse és az intézkedés végrehajtásának határideje. A nyilvántartás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását is. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 47. §-ban foglaltaknak.

A beszámolóhoz csatolt 3/d „Intézkedések megvalósítása tábla” „Tárgyévi intézkedések” oszlopa csak azokat az intézkedéseket tartalmazza, melyeket a tárgyévben jóváhagytak és tárgyév december 31-ig lejárt a határideje. Az „Előző évről áthúzódó intézkedések”, melyeket az előző év(ek)ben hagytak jóvá, de a tárgyévben járt le a határideje.

Várpalota, 2026. január 30.

Készítette:


Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető

3/b melléklet Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés						Témaellenőrzés						Megfelelőségi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény		
Helyi önkormányzat összesen	6,0	6,0	98,0	98,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	1,0	1,0	25,0	25,0	0,0	0,0	8,0	8,0	150,0	138,0	0,0	0,0	150,0	138,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>48,0</i>	<i>48,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>	<i>75,0</i>	<i>63,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>75,0</i>	<i>63,0</i>
<i>Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés</i>	<i>3,0</i>	<i>3,0</i>	<i>48,0</i>	<i>48,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>	<i>63,0</i>	<i>63,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>63,0</i>	<i>63,0</i>
<i>Soron kívüli ellenőrzések</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>12,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervezetek összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>40,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>	<i>40,0</i>
<i>Intézményüzemeltetési Szervezet</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	
<i>Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25,0</i>	<i>25,0</i>	
<i>Soron kívüli ellenőrzések</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>
<i>Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>35,0</i>	<i>35,0</i>

3/d melléklet Intézkedések megvalósítása

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi	Ebből	Megvalósítási arány
		intézkedések	végrehajtott	
		db		%
Helyi önkormányzat összesen	17,0	7,0	18,0	75,0
Polgármesteri hivatal összesen	4,0	3,0	6,0	85,7
Irányított szervezetek összesen	7,0	3,0	7,0	70,0
Egyéb ellenőrzések összesen	6,0	1,0	5,0	71,4