



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

0/267-10/2026

**Nyilvános ülésen tárgyalandó.
A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.
Név szerinti szavazást nem igényel.**

Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. május 28-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésének a jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 318/2024. (XI. 28.) Kt. határozattal fogadta el Pécel Város Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet).

A 2025. évre vonatkozóan a Péceli Polgármesteri Hivatal (a jegyző) a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szántó és Társa Szolgáltató Bt.-vel kötött megbízási szerződést.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. képviseletében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 48. §-a, 49. § (1) és (3) bekezdése alapján összeállította és megküldte részünkre a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést (2. melléklet).

A Korm. rendelet értelmében az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) 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 megvalósítása
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A Korm. rendelet 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 éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Korm. rendelet rendelkezései szerint előterjesztjük a belső ellenőrzési vezető által készített 2025. évi ellenőrzési tevékenységről szóló – jelen előterjesztés mellékletét képező – összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

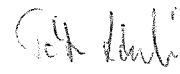
Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján úgy határoz, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja a dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető által készített, Pécel Város Önkormányzata 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt.

Felelős: Tóth László jegyző

Határidő: azonnal, az értesítésre 2026. június 12.

Pécel, 2026. május 20.

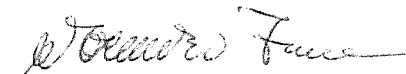


Tóth László
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 318/2024. (XI. 28.) Kt. határozat
2. a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:



dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztés megtárgyalására a **Pénzügyi Bizottság** illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt javaslom meghívni.

KIVONAT

Készült: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. november 28-án megtartott rendes nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 6 igen, 0 nem szavazattal, 5 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

318/2024. (XI. 28.) Kt. határozat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: Tóth László jegyző

Határidő: az értesítésre 2024. december 13.

a tájékoztatásra 2026. május 30.

k.m.f.

P.H.

dr. Kővári Alexandra
polgármester

Tóth László
jegyző

a 349/2024. (XV. 25.) sz. határozat melléklete

B/28-1/2024

AR/2024

11. 15.

D

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécel Város Önkormányzata és az általa irányított Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Pécel Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécel Város Önkormányzata, illetve Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Péceli Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

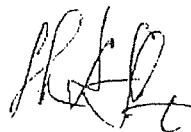
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

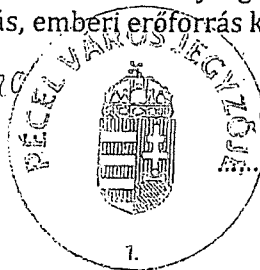
A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2024. 11. 20.



Szilvia Jankó
.....
jegyző

Jóváhagyta: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzési típusa	Az ellenőrzést szervező szervezet	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés jogkörrel rendelkező szerve
1.	Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	pénzügyi ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott
2.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott
3.	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági	1. szabályozás hiánya 2. információ átadás,	teljesítményellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott

	vizsgálata	társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	kapcsolattartás hiánya 3. speciális szakértelem hiánya			
4.	Ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ingatlan-kataszter vezetésének vizsgálata megfelelő-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. nem történik meg a vagyontaszter földkönyvi adatokkal való egyeztetése, összevetése 2. nem aktuális, nem pontos az értékmegállapítás	teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2025. IV. negyedév külső szakértő által meghatározott
5.	Személyi juttatások könyvelése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2025. III. negyedév külső szakértő által meghatározott
6.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és	1. operatív gazdálkodási jogkörök	teljesítményellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál	2025. I. negyedév külső szakértő által meghatározott

	vizsgálata	gyakorlása megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	szabálytalan ellátása 2. összeférhetlenségi helyzetek		Művelődési Ház		
7.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítményellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
8.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. összeférhetlenségi helyzetek	teljesítményellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2025. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

9.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelele-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítményellenőrzés	Pécel Város Óvodái	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
10.	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata		<p>1. téves főkönyvi elszámolás</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítményellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekejélési Szolgálat	2025. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
11.	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése		1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítményellenőrzés	Péceli Család- és Gyermekejélési Szolgálat	2025. II. negyedév	külső szakértő által meghatározott
12.	A munka-, és védőruha		1. téves főkönyvi	teljesítményellenőrzés	Péceli Napsugár	2025. I. negyedév	külső szakértő által

13.	<p>elszámolás vizsgálata</p>	<p>munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfeleltetés a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adattfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>elszámolás</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>		<p>Bölcso</p>	<p>2025. II. negyedév</p>	<p>meghatározott</p>
	<p>A 2024. évi utóellenőrzése</p>		<p>1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt</p>	<p>teljesítményellenőrzés</p>	<p>Péceli Napsugár Bölcso</p>		<p>külső szakértő által meghatározott</p>

2026. 02. 19.

2025. évi ellenőrzési jelentés

Pécel Város Önkormányzata

2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2025. évben kötelező továbbképzési kötelezettségre nem voltak kötelezettek.

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

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

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

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

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

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

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

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

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

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

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

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

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

Kiemelt megállapítás a 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően három esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában az elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	Az elektronikus számlakezelés rendje nem szabályozott.	Fennállhat a szabályozottság hiányossága.	Gondoskodni kell az elektronikus számlakezelés rendjének szabályozásáról.
	Az archiválás rendje nem szabályozott.	Fennállhat a szabályozottság hiányossága.	Gondoskodni kell az elektronikus számlák archiválásának szabályozásáról.
	Az elektronikus számla befogadását követően archiválásra nem kerül sor.	Fennállhat a dokumentáltság hiánya.	Gondoskodni kell az elektronikus számlák archiválásáról.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

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

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

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer az Önkormányzatot érintően önállóan nem szabályozott. A Polgármesteri Hivatal tekintetében a jegyző hatályba léptette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot,

amelyet a gyakorlatban az Önkormányzat tekintetében alkalmaznak külön döntés nélkül.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje szintén csak a Polgármesteri Hivatal szintjén szabályozott.

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága szerinti működtetés nem dokumentált.

3. Kontrolltevékenységek

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

4. Információ és kommunikáció

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

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

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

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

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

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

Az intézkedési tervek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készültek, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

2025. évi ellenőrzési jelentés

Az intézkedési tervekbe foglaltak végrehajtásának nyomon követése biztosított és dokumentált.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került az alábbiak szerint:

- Pécel Város Önkormányzat tekintetében a Magyar Államkincstár G-172/2025. számon Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. tv. 2. melléklet Óvodaműködtetési támogatás jogcím alapján igényelt támogatások megalapozottsága ellenőrzését folytatta le, amely nyomán intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt,
- Pécel Város Önkormányzat tekintetében a Magyar Államkincstár G-223/2025. számon Pécel Város Önkormányzata központi költségvetéséből származó támogatásai 2024. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének megállapítására irányuló hatósági ellenőrzését folytatta le, amely nyomán intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt,
- Pécel Város Óvodái tekintetében a Magyar Államkincstár PVO/LEV/107/2025. számon az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2024. évi elszámolásának alapjául szolgáló adatok megalapozottságának hatósági ellenőrzését folytatta le, amely nyomán intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

Kelt: Budapest, 2026. február 13.

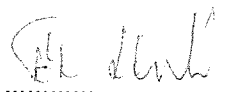
Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pécel, 2026. február 03.



.....
jegyző



A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Pécel Város Önkormányzata	Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	végrehajtott
2.	Pécel Város Önkormányzata	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
3.	Pécel Város Önkormányzata	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	végrehajtott
4.	Pécel Város Önkormányzata	Ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata	végrehajtott
5.	Péceli Polgármesteri Hivatal	Személyi juttatások könyvelése	végrehajtott
6.	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
7.	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
8.	Pécel Város Óvodái	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	végrehajtott
9.	Pécel Város Óvodái	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
10.	Péceli Család- és Gyermejköltségi Szolgálat	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott
11.	Péceli Család- és	A 2024. évi vizsgálatok	végrehajtott

2025. évi ellenőrzési jelentés

	Gyermekjóléti Szolgálat	utóellenőrzése	
12.	Péceli Napsugár Bölcsőde	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott
13.	Péceli Napsugár Bölcsőde	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott

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

1. függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában az elektronikus számlák kezelésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az elektronikus dokumentumkezelésnek nincs hagyománya Magyarországon, s különösen az államháztartási szektorban. Tekintettel azonban arra, hogy az elektronikus számla olyan technikai megoldás, amely nagyon gyorsan és látványosan csökkenti a gazdasági szereplők költségeit, terheit, ezért kezelésével foglalkozni szükséges.</p> <p>A vizsgált szervezet tekintetében a bizonylatkezelés rendje számviteli szabályzatban nem rögzített.</p> <p>A vizsgált szervezet nevében kiállított számlák előállítása, nyilvántartása az Önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer KASZPER használata által a bérleti díjakkal kapcsolatban és az E-MENZA program használata által az étkeztetéssel kapcsolatban történik.</p> <p>Amennyiben kézi számla kerül kiállításra, akkor a pénzügyi ügyintézőnek gondoskodni kell arról, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján a számla határidőn belül a NAV által kezelt onlineszamla.nav.gov.hu rendszerbe feltöltésre kerüljön.</p> <p>A vizsgált szervezet tekintetében elektronikus számla kiállítására a fentiek szerint kerül sor, mivel a számlák e-mailben kerülnek a partnerek felé megküldésre.</p>

		<p>Az elektronikus számla befogadásáról a partnerek írásbeli nyilatkozatot nem tettek. E-mail címük megadásával és az átutalás teljesítésével un. ráutaló magatartásként definiálta a Péceli Polgármesteri Hivatal az elektronikus számla befogadást.</p> <p>A vizsgált szervezet tekintetében elektronikus számla befogadására jellemzően a közüzemi szolgáltatásokkal / üzemeltetési kiadásokkal / szakmai kiadásokkal / kapcsolatban kerül sor. A beérkező számlák jellemzően pdf. formátumúak.</p> <p>Az elektronikus számlák befogadásának kezelése érdekében a vizsgált szervezet a peviznyiroport.hu e-mail címet jelölte meg a partnerek felé.</p> <p>A vizsgált szervezet tekintetében elektronikus számla befogadást követően archiválásra nem kerül sor. A beérkező elektronikus számlák a levelező rendszerben kerülnek tárolásra.</p> <p>Az archiválás rendje nem szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a vizsgált terület szabályozására nem került sor, a gyakorlatban az elektronikus számlák kezelése során hiányosságok vannak.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p>
--	--	---

			<p>1. Az elektronikus számlakezelés rendje nem szabályozott.</p> <p>2. Az archiválás rendje nem szabályozott.</p> <p>3. Az elektronikus számla befogadását követően archiválásra nem kerül sor.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell az elektronikus számlakezelés rendjének szabályozásáról.</p> <p>2. Gondoskodni kell az elektronikus számlák archiválásának szabályozásáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell az elektronikus számlák archiválásáról.</p>
<p>Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés fókuszába az alábbi feladatok szabályszerű ellátása került:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési rendelet) tartalmazza a 2025. évi gazdálkodást megalapozó eredeti előirányzatokat. (érvényesült) • A helyi önkormányzat Költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról fő szabály szerint a képviselő-testület dönt. • Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat Költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok (kiemelt előirányzatok) közötti átcsoportosítást saját hatáskörben. <ul style="list-style-type: none"> ◦ A Költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti

			<p><u>átcsoportosításra</u> a polgármester számára felhatalmazást adhat. (Érvényesült)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A Költségvetési rendelet a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását. (Érvényesült) ○ Az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési kiadásai <u>kiemelt előirányzatain belül</u> a rovatok közötti átcsoportosításra a polgármester, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy jogosult. (Jogsabály szerint jogosult) • A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr.-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak. <ul style="list-style-type: none"> ○ Az Ávr. 43. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv a költségvetési kiadások <u>kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli</u> rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. (Jogsabály szerint jogosult) ○ Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint (B1, B2, B6, B7, B813 és többletbevétel) megemelheti. (Jogsabály szerint jogosult) • A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az
--	--	--	--

			<p>irányító szerv <u>értékhathárhoz kötött előzetes engedélyt adhat</u> a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor. (A Költségvetési Rendelet az előzetes engedélyt tartalmazza)</p> <p><i>többletbevétel: közhatalmi bevételek, működési bevételek és felhalmozási bevételek költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül <u>teljesített költségvetési bevétel</u></i></p> <ul style="list-style-type: none"> • A képviselő-testület a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként (kötelező jelleggel), a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (február 28-ig), december 31-i hatállyal módosítja a Költségvetési Rendeletét. (Érvényesült) <ul style="list-style-type: none"> ○ A Költségvetési Rendelet utolsó módosítását a költségvetési évet követő év (2026.) február 28. napig végre kell hajtani. A vizsgálat idején az utolsó módosítás dátuma: 2025. 07. 05.) • A Költségvetési Rendelet módosításakor az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat elkülönítetten be kell mutatni. (dokumentum nem állt rendelkezésre) • A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatás valódi dátumával (és nem pl. január 01 nappal) kell rögzíteni. (Érvényesült)
--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> • Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában- az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. (érvényesült) • Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). • A költségvetés módosítás gyakorlatát úgy célszerű kialakítani, hogy az illeszkedjen az adatszolgáltatásokhoz, az időközi költségvetési jelentésekben (legalább negyedévente) a Költségvetési rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. • Az Áht. 23. § értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza <ul style="list-style-type: none"> ○ a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, ○ a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. (érvényesült, a Költségvetési rendelet részletesebb) <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentált, de pontosítása javasolt.</p> <p>Az ASP 96 mp dokumentumára rávezették a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását.</p> <p>Az Önkormányzat előirányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással</p>
--	--	--

		<p>rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A költségvetési rend és az előirányzat módosítás dokumentálási rendje pontatlanságokat tartalmaz. 2. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentálási rend nem teljeskörű. 3. A Költségvetési rendelet módosításakor a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások elkülönítetten nem kerültek bemutatásra. 4. Szervezet gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Javasoljuk a Költségvetési rendelet és a dokumentálási rend felülvizsgálatát. 2. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában a gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek.</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>3. A Költségvetési rendelet módosításakor az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell.</p> <p>4. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.</p>
			<p>Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok jellemzően közfeladatok ellátásában vesznek részt, működésükhöz közpénzből finanszírozott forrásokat használnak fel. Feladataik ellátása során önkormányzati tulajdonban lévő eszközök üzemeltetését végzik, használói, illetve vagyonekezelői a nemzeti vagyon körébe tartozó vagyontárgyaknak.</p> <p>Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok felett a tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról az önkormányzat képviselő-testülete rendelkezik, kizárólagos tulajdon esetén pedig a gazdasági társaság legfőbb szerve maga az önkormányzat képviselő-testülete, ezért az önkormányzat köteles rendszeresen ellenőrizni a gazdasági társaság nemzeti vagyonnal való gazdálkodását. Az önkormányzatok tulajdonosi jogaik gyakorlásán keresztül biztosítják a társaságok szabályszerű gazdálkodását, feladatellátását.</p> <p>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok körében a tulajdonosi joggyakorlási tevékenység megfogalmazása és gyakorlása indokolt, amely az alábbi területen jelenik meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a számviteli beszámoló jóváhagyása, - a felügyelőbizottság szabályszerű működése, - a stratégiai, üzleti tervek végrehajtásának nyomon követése. <p>A gazdasági társaságok pénzügyi kockázatai hatással vannak a</p>

tulajdonos önkormányzat gazdálkodására is. Az Állami Számvevőszék hasonló tárgyú elemzése alapján: " Az önkormányzat számára a társaság által végzett közfeladat teljesítése és annak színvonala kiemelt fontosságú, ezért a társaság pénzügyi problémái miatt jelentkezhet az önkormányzatnál a társaságok tartozásaiért való helytállási, valamint szükség szerint tőkepótlási kötelezettség. A társaságok által jelentett többlet finanszírozás ugyanakkor forrásokat von el az önkormányzat által ellátott feladatoktól."

A gazdasági társaságok működésének tulajdonosi ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűségének nyomon követése mellett az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának biztosítása miatt is lényeges.

Az Alaptörvény 38. cikke alapján az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon.

Az önkormányzati többségi tulajdonú – néhol jelentős közvagyonnal gazdálkodó – társaságok felett a tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról az Mőt.v. szerint a képviselő-testület rendelkezik. Amennyiben az önkormányzat 100%-os tulajdonosa a gazdasági társaságnak, akkor a legfőbb szerv az önkormányzat képviselő testülete, amely a tulajdonosi jogokat gyakorolja.

Pécel Város Önkormányzata közfeladatai ellátása érdekében több gazdasági társaságban tulajdonos, azonban 100 %-os tulajdonosi jogosultsággal a Pécel Üzemeltető Kft-ben (a továbbiakban: Pécel Kft.) rendelkezik, amely kapcsán jelen ellenőrzés is lefolytatásra került.

Az önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlásának alapvető szabályait az önkormányzati SZMSZ-ben, illetve a vagyonrendeletben határozhatja meg. Ez a vizsgált Pécel

		<p>Város Önkormányzata tekintetében a Pécel Város Önkormányzata vagyonáról és az egyes vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 17/2021. (XI.3.) önkormányzati rendeletben teljesített.</p> <p>A gazdasági társaság által ellátott közfeladatok, közszolgáltatások és egyéb feladatok tartalmát, a feladatellátás követelmény- és feltételrendszerét a tulajdonos önkormányzat létesítő okiratban, feladat-ellátási, illetve a vagyon használatára, kezelésére vonatkozó szerződésekben rögzíti. Ez a vizsgált Pécel Kft. tekintetében az Alapító Okiratban és a Fenntartói-támogatói megállapodásban teljesített.</p> <p>A jogszabályok a tulajdonosi joggyakorlás támogatása céljából további olyan szervezetek, illetve szervezet létrehozásáról és működéséről is rendelkeznek, amelyek előzetes kontrollként szolgálhatnak a gazdasági társaságok működésének nyomon követéséhez, felügyeletéhez és ellenőrzéséhez. Ilyen előzetes kontroll tevékenységet végző szervezet a felügyelőbizottság. A felügyelőbizottsági kontroll megfelelő kialakítását és működését biztosítja, hogy a felügyelőbizottság által megállapított – a működési szabályokat tartalmazó – ügyrendet a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdasági társaság legfőbb szerve, azaz a tulajdonosi joggyakorló hagyja jóvá. Ez vizsgált Pécel Város Önkormányzata tekintetében teljesített, mivel a Képviselő-testület a 114/2024. (IV.25.) Kt. határozatával a felügyelőbizottság ügyrendjét jóváhagyta. Az Ügyrend 2025. januárban módosításra került.</p> <p>A Taktv. – a korábban már említett felügyelőbizottságokra vonatkozó előírás mellett, további – a tulajdonosi joggyakorlást érintő szabályként határozza meg az 5. § (3) bekezdésben a</p>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>tulajdonosi joggyakorló által megalkotott és elfogadott szabályzat formájában a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről való rendelkezést. Ez a vizsgált Pécel Város Önkormányzata tekintetében teljesített, mivel Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testülete az 55/2015. (III.26.) Kt. számú határozatával fogadta el a Pécel Kft. Javadalmazási szabályzatát.</p>		
<p>A gazdasági társaságok gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának szabályait elsődlegesen a Számv. tv. rögzíti. Ennek keretében a Számv. tv. 4. § (1) bekezdése előírja, hogy évente kötelesek pénzügyi beszámolót készíteni. Ennek megfelelően a Pécel Kft. ügyvezetője gondoskodott a 2024. évi beszámoló elkészítéséről, amelyet Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testülete – a jogszabályban meghatározott közzétételi határidőt követően – a 251/2025. (VI.26.) számú határozatával fogadott el. A döntés értelmében a 2024. évre vonatkozó mérleg főösszege 202.116 E Ft, adózott eredménye 31.778 E Ft volt.</p>		
<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a jogszabályban előírt tulajdonosi jogkörök szabályozásáról Pécel Város Önkormányzata a Pécel Kft. vonatkozásában gondoskodott, s azt a gyakorlatban is érvényesítette.</p>		
<p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 1. A Pécel Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti közzététel</p>		

<p>Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában az ingatlanvagyon- kataszter vezetésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az ingatlanvagyon- kataszter vezetése megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>előkészítése megtörtént, de a www.pecelkft.hu weboldal nyitófelületén a közérdekű menü alatt adatok, információk, dokumentumok nem kerültek feltöltésre. Mindezek mellett a tulajdonos www.pecel.hu honlapján a közérdekű adatok felület alatt a Pécel Kft-re vonatkozóan számos adat elérhető, ezek azonban teljeskörűen nem felelnek meg az Info tvben előírt tartalomnak és formának.</p>
<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1. A közérdekű adatok közzétételéről gondoskodni kell.</p> <p>Az Önkormányzat vagyonát az Nvtv. 10. §-ában foglalt követelmények betartásával, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet vonatkozó előírásainak megfelelően a tulajdonosi jogok gyakorlója tartja nyilván, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az ASP program KATI és IVK moduljaiban az Önkormányzat vagyonylivántartása rendelkezésre áll.</p> <p>Az ingatlanvagyon kataszter nyilvántartás folyamatos vezetése teljesített az Önkormányzat vagyonáról és az egyes vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 17/2021. (XI. 3.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: vagyonrendelet) és a 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet 4.§-a alapján.</p> <p>A vagyonrendelet mellékletei tartalmazták helyrajzi számonként az egyes vagyontárgyakat.</p> <p>2023. évben 801/2023. azonosító számon azonos tárgyú vizsgálat került lefolytatásra, amelynek nyomán javaslatok kerültek megfogalmazásra.</p> <p>Az ellenőrzés részfeladatai azonosak voltak, ezért jelen vizsgálat</p>			

		<p>során a szabályozás és a nyilvántartásvezetés vizsgálatát a korábban tett ellenőrzés javaslatainak nyomon követése, utóellenőrzése alapján végeztük el.</p> <p>Az Mőtv. 114. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatoknak olyan informatikai rendszert kell működtetniük, amely biztosítja a feladatellátás egységes szabályok szerinti elvégzését és az állami informatikai rendszerrel való összekapcsolhatóságot, mely követelményeknek az ASP program megfelel.</p> <p>Az Mőtv. 110. § értelmében a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonszámvetés) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felel.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy Pécel Város Önkormányzat vonatkozásában az ingatlanvagyon-kataszter folyamatos vezetése biztosított 2025. évben, amelyet megfelelő személyi és tárgyi feltételek támogatnak.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a korábbi vizsgálat alapján megállapítottakkal ellentétben a szabályozottság biztosított, s az ingatlanvagyon-kataszter folyamatos vezetésének, valamint az ingatlanvagyon-kataszter - analitikus nyilvántartás (KATI modul) - főkönyvi kivonat - vagyonrendelet - ingatlanügyi hatóság ingatlan-nyilvántartás egyezőségének követelménye érvényesült.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p>
--	--	--

<p>A Péceli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>1. Az ingatlanvagyon-kataszter vezetéséről szóló szabályzat felülvizsgálatát az elfogadása óta eltelt időszak jogszabályváltozásai, a kapcsolódó nyilvántartások/programok (ASP) és az alkalmazott gyakorlat alapján el kell végezni.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1. Az ingatlanvagyon-kataszter vezetéséről szóló szabályzat felülvizsgálatát el kell végezni.</p>
			<p>A személyi juttatások kiemelt előírnyazon elszámolandó kiadásokkal kapcsolatos számfjejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása központosított illetményszámfjejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik. A Kincstár és a központosított illetményszámfjejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, mely gyakorlat bevezetését javasoljuk.</p> <p>A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az intézményfinanszírozás könyvelésének elősegítése és automatizálása, melyet a Hivatal nem alkalmaz. A menüpont használatának bevezetését javasoljuk.</p> <p>A Hivatal bérkönyvelésének és a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. A hókózi számfjejtés és a</p>

		<p>főszámfeltés esetében a személyi juttatás nettó összegének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfeltés és a főszámfeltés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák - Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő - alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra. A nettó személyi juttatások kifizetése a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Hivatal a tárgyhót követő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján korrigálta a könyvelését.</p> <p>A hóközi nettó személyi juttatások, valamint a hóközi nettó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetése saját, a főszámfeltés nettó kifizetése a fenntartó bankszámlájáról történik. Javasoljuk a személyi juttatások teljes körére Hivatal saját bankszámlájának használatát.</p> <p>A 365151 számla használata esetén a számla forgalmának folyamatos felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p> <p>Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok</p>
--	--	---

<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfélemlően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Hivatal bérkönyvelésének és a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. 2. A Hivatal nem alkalmazza az ASP bérkönyveléshez rendelkezésre álló menüpontját. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat és a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően kell könyvelni.
			<p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkezik, ezért az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján, az előirányzatai tekintetében a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási, továbbá a működtetésével, üzemeltetésével, a beruházásokkal, a vagyon használatával, hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testületének 99/2022. (III. 31.) Kt. határozata alapján a Péceli Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv szervezeti egysége az Adó- és Pénzügyi Iroda látja el.</p>

2025. éves ellenőrzési jelentés

		<p>A Kt. határozat alapján a Péceli Polgármesteri Hivatal és az Intézmény között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről megállapodás került megkötésre.</p> <p>Az Intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabállyzattal (a továbbiakban: Szabályzat) rendelkezik, melyet az Intézmény vezetője 2024. október 31. napon írt alá, s 2024. november 1. naptól hatályos.</p> <p>A Szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja szabályozott.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak és hatályosak voltak, a megbízó személye is helyes volt.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Hivatal Adó- és Pénzügyi Irodáján az Önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer (a továbbiakban: ASP) használatával biztosított.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteleles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapküldetmény - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény a vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében érvényesült.</p>
--	--	--

		<p>A Szabályzat értelmében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében az utalványrendeleten kell, hogy szerepeljen. Ezek az operatív gazdálkodási jogkörök jogszabály szerint megelőzik az utalványozást, de az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kifizetések esetén (amikor nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a pénzügyi teljesítéssel egy időben történnek, és a Szabályzat értelmében az utalványrendeleten rögzítendő. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, mely formai követelmény érvényesült.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten szerepelt. Az érvényesítés a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepelt. Az utalványozás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) a pénzügyi teljesítést.</p> <p>A teljesítés igazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítés igazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p>
--	--	--

Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása tekintetében az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje alapvetően megfelelően szabályozott és alkalmazott, esetenként azonban a jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat érvényesült az Intézmény gazdálkodása során.

Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:

1. A vizsgált Intézmény tekintetében nem állt rendelkezésre a gazdasági vezető írásbeli megbízása a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre.
2. Az Intézmény Gazdálkodási szabályzata a bevételek tekintetében a teljesítés igazolásról nem rendelkezett.
3. Esetenként a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást követően került sor.
4. A készpénzben történt beszerzés esetén a főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vételre később került sor.

Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:

1. Gondoskodni kell a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő írásbeli kijelöléséről.
2. Gondoskodni kell a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, amelynek során a bevételek vonatkozásában a teljesítés igazolás rendjét egyértelműen rögzíteni kell.
3. Gondoskodni kell arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés során a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezettség-vállalást megelőzően kerüljön sor.
4. Gondoskodni kell arról, hogy a készpénzben történő beszerzések alapp bizonylata (a számla) aznap a Hivatal részére megküldésre kerüljön a haladéktalan főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vétel érdekében.

<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház vonatkozásában a 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása alapvetően megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési terveket készített, melyekben vállalták a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítását, megvalósítását. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata során tett megállapítások, javaslatok azonban nem teljes körűen teljesültek, ezért azoknak a teljesítése továbbra is szükséges. A fentiek alapján a feladatellátás minősítése megfelelő.</p>
<p>A Pécel Város Óvodái tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Az Intézmény önálló gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkezik, ezért az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján, az előirányzatai tekintetében a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási, továbbá a működtetésével, üzemeltetésével, a beruházásokkal, a vagyonhasználatával, hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatokat Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testületének 102/2022. (III. 31.) Kt. határozata alapján a Péceli Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv szervezeti egysége az Adó- és Pénzügyi Iroda látja el.</p> <p>A Kt. határozat alapján a Péceli Polgármesteri Hivatal és az Intézmény között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről megállapodás került megkötésre.</p>

		<p>Az Intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal (a továbbiakban: Szabályzat) rendelkezik, melyet az Intézmény vezetője 2024. október 31. napon írt alá, s 2024. november 1. naptól hatályos.</p> <p>A Szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja szabályozott.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésre álltak és hatályosak voltak, a megbízó személye is helyes volt.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása a Hivatal Adó- és Pénzügyi Irodáján az Önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer (a továbbiakban: ASP) használatával biztosított.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteleles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény a vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében érvényesült.</p> <p>A Szabályzat értelmében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteleles kifizetések tekintetében az utalványrendeleten kell,</p>
--	--	--

		<p>hogy szerepeljen. Ezek az operatív gazdálkodási jogkörök jogszabály szerint megelőzik az utalványozást, de az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kifizetések esetén (amikor nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) a pénzügyi teljesítéssel egy időben történnek, és a Szabályzat értelmében az utalványrendeleten rögzítendő. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>Az Ávr. 55. § (1) értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, mely formai követelmény érvényesült.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten szerepelt. Az érvényesítés a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepelt. Az utalványozás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) a pénzügyi teljesítést.</p> <p>A teljesítés igazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítés igazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása tekintetében az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje alapvetően megfelelően szabályozott és alkalmazott, esetenként azonban a</p>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat érvényesült az Intézmény gazdálkodása során.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. Az Intézmény Gazdálkodási szabályzata a bevételek tekintetében a teljesítés igazolásról nem rendelkezett.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Pécel Város Óvodái vonatkozásában a 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása alapvetően megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési terveket készített, melyekben vállalták a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítását, megvalósítását. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata során tett megállapítások, javaslatok azonban nem teljes körűen teljesültek, ezért azoknak a teljesítése továbbra is szükséges. A fentiek alapján a feladatellátás minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Péceli Napsugár Bölcsőde tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfélelően kialakították-e és</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>A munkaruha juttatásának minimum követelményeit az Intézmény tekintetében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM tartalmazza, mely alapján a részletszabályokat a kollektív szerződésben vagy a munkáltatónak az ezzel kapcsolatos belső</p>

	<p>alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>szabályozásában kell rögzíteni.</p> <p>Ennek megfelelően a Péceli Napsugár Bölcsőde Munkaruha és védőruha juttatás szabályzatát az intézményvezető 2024. 03. 14. napon hagyta jóvá.</p> <p>A szabályzat dolgozói megismerése/megismertetése nem dokumentált.</p> <p>A Szabályzat általános tartalommal a vonatkozó jogszabályok ismétlésével határozza meg a munkaruha juttatás szabályait, de az elszámolásról, a kapcsolódó nyilvántartásról nem rendelkezik, ezért felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>Az Intézmény az SZJA törvény alapján biztosítja a munkaruhát, hiszen a 15/1998. NM rendelet 3. § (6) bek. értelmében a munkáltató a személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek részére – a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 79. §-ának (1)-(2) bekezdésében foglaltak szerint – munkaruhát biztosít.</p> <p>Részletszabályként a 45. § (2) bek. alapján a bölcsődében és a mini bölcsődében kisgyermeknevelő, bölcsődei dajka, intézményvezető, vezető és szaktanácsadó munkakörben dolgozó személyeknek a munkaruha juttatás keretében legalább a 12. mellékletben foglaltakat kell biztosítani. A további munkakörökben dolgozó személyek részére a bölcsődében és a mini bölcsődében a fenntartó a 3. § (6) bekezdése alapján biztosítja a munkaruhát.</p> <p>2024. évben tizenhét dolgozó részére biztosította az Intézmény az 50.000 Ft összegű előleget a munkaruha beszerzéséhez. Több dolgozó által megvásárolt ruházati termék összértéke azonban ezt az összeget nem érte el, ezért</p>
--	---	---

	<p>az előleg elszámolás során a különbözet visszafizetésre került.</p> <p>A dolgozók által beszerzett munkaruházati termékekről az Intézményvezetője nyilvántartást vezet, amely a dolgozók esetében őt, a vezető tekintetében kettő munkaruházati kategóriához rendeli a beszerzett mennyiséget és a kihordási időt.</p> <p>Munkaruha juttatásban tizenkettő kisgyermeknevelő, három bölcsődei dajka, az intézményvezető részesült. A szakmai dolgozók mellett a mosó-kertész munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott is részesült munkaruhában, bár erről a munkaköréről a Szabályzat nem rendelkezik.</p> <p>Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti, mivel egyrészt a szabályozás megtörtént, de ez általános tartalmú, másrészt a kapcsolódó nyilvántartás elkészült, de hiányos.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény Munkaruha és védőruha juttatási szabályzata a részletszabályokat nem rögzíti. 2. A jogszabály alapján munkaruha juttatásra nem jogosult munkakörben dolgozó részére is került juttatás megállapításra. 3. A munkaruha juttatáshoz kapcsolódó nyilvántartás nem részletes, mivel a kihordási időre vonatkozóan nem tartalmaz információt. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a Munkaruha és védőruha juttatási szabályzat felülvizsgálatáról.
--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

<p>Péceli Napsugár Bölcsőde vonatkozásában a 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>2. Gondoskodni kell arról, hogy csak az arra jogosult munkakörben dolgozók részesüljenek munkaruha juttatásban. 3. Gondoskodni kell a munkaruha juttatási nyilvántartás felülvizsgálatáról.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása alapvetően megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési terveket készített, melyekben vállalták a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítását, megvalósítását. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata során tett megállapítások, javaslatok azonban nem teljes körűen teljesültek, ezért azoknak a teljesítése továbbra is szükséges. A fentiek alapján a feladatellátás minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>A munkaruha juttatásának minimum követelményeit a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet tartalmazza, mely alapján az ellátást igénybe vevőkkel közvetlenül foglalkozó személyek részére – szükség esetén – védőruhát is biztosítani kell. A juttatás feltételeit a munkáltatónak kell meghatározni.</p> <p>Ennek megfelelően a Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat Munkaruha szabályzatát az intézményvezető 2024. 01. 31. napon hagyta jóvá, s 2024. február 1. naptól hatályos. A szabályzat dolgozói megismerése/megismertetése dokumentált.</p>

		<p>A Szabályzat általános tartalommal a vonatkozó jogszabályok ismételtesével határozza meg a munkaruha-juttatás szabályait. A munkaruha és a védőruha vonatkozásában nem pontosan rendelkezik, ezért felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>Az Intézmény az SZJA törvény alapján biztosítja a munkaruhát, hiszen az 1/2000. SzCsM rendelet 6. § (11) bek. értelmében a munkáltatónak a személyes gondoskodás körébe tartozó feladatokat ellátó személyek részére munkaruhát kell biztosítani.</p> <p>2024. évben tizenegy dolgozó részére biztosította az Intézmény a 80.000 Ft-ot, illetve annak időarányos részét előleg formájában a munkaruha beszerzéshez. Több dolgozó által megvásárolt ruházati termék összértéke azonban ezt az összeget nem érte el, ezért az előlegszámolás során a különbözet visszafizetésre került.</p> <p>A dolgozók által beszerzett munkaruházati termékekről az Intézményvezetője által megbízott dolgozó nyilvántartást vezet.</p> <p>Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás megtörtént, s a kapcsolódó nyilvántartással rendelkezik.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatu/hatású megállapítás:</p> <p>1. Az Intézmény Munka- és védőruha-juttatási szabályzata több esetben nem pontos rendelkezéseket tartalmaz.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>1. Gondoskodni kell a Munkaruha és védőruha juttatási szabályzat felülvizsgálatáról.</p>
<p>Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat vonatkozásában a 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása csak részben történt meg.</p> <p>Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési terveket készített, melyekben vállalták a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítását, megvalósítását. A közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata során tett megállapítások, javaslatok nem teljes körűen kerültek teljesítésre, ezért azoknak a teljesítése továbbra is fennálló kötelezettség. A fentiek alapján a feladatellátás minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>