

Patca Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzési jelentése

fejeletcím	
	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni. Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint: aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; 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.</p> <p>A költségvetési szerv 2025. évi belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája megállapodás alapján - külső szolgáltatóként - látta el.</p>
I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</p>
I/1.	

2

I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1268 1601 1347 1691">Ssz.</th> <th data-bbox="1268 1691 1347 1792">Ellenőrzés címe</th> <th data-bbox="1268 1792 1347 1892">Ellenőrzés típusa</th> <th data-bbox="1268 1892 1347 2016">Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1204 1601 1268 1691">1.</td> <td data-bbox="1204 1691 1268 1792">Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td data-bbox="1204 1792 1268 1892">szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1204 1892 1268 2016">végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza	1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza							
1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott							
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fejeletmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	Az ellenőrzés a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv szerint került végrehajtásra. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fejeletmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.								
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)									
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	A belső ellenőrzési egységnél a tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezik a szükséges regisztrációval.								
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.								

	<u>I/2/c</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>I/2/d</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<u>I/2/e</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<u>I/2/f</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
	<u>I/2/g</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
I/3.		<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>	Nem kértek tanácsadást.
II.		<u>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</u>	

II/ 1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	<p>Vizsgálat címe</p> <p>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</p>	<p>Megállapítás</p> <p>Patca Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 2025. február hónapra vonatkozó pénzügyi tervek alapján vizsgáljuk.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik – a Jegyző által jóváhagyott – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás eljárásrendjéről szóló gazdálkodási szabályzattal (továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat), mely 2024. október 1-től hatályos.</p> <p>Megállapítások a Gazdálkodási szabályzatra vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abban az esetben, ha a kifizetés nem számla alapján valósul meg, vagy nem személyi juttatás, a teljesítésigazolás módja nem szabályozott. - A Gazdálkodási szabályzat mellékleteként csatolásra került a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra jogosultak nyilvántartása. A nyilvántartások tartalmazták a jogosultak aláírás-miniját. - A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos írásos felhatalmazások, meghívások a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képezik. - A Gazdálkodási Szabályzatban nevesített pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladat nem szerepel minden érintett dolgozó munkaköri leírásában. <p>Megállapítások a 2025. február havi pénzforgalom vizsgálata során:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A pénzforgalom során minden gazdasági eseményről készült az ASP programból kinyomtatott utalványrendelet. - A bevételek esetében általában a banki utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. - Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések során a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben felelt meg a Gazdálkodási szabályzat előírásának. - Rendszeres kifizetési szolgáltatási szerződéselvezet kapcsolódó kifizetések kötelezettségvállalása a korábbi években történt meg, melyekre a vizsgálat nem terjedt ki. - Egyéb eseti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetés a vizsgált időszakban nem volt. - A bankköttség és a rendszeres települési támogatás utalása során nem történt meg a teljesítés igazolása. - Több esetben a Gazdálkodási szabályzat előírásával ellentétben a teljesítésigazoló aláírása nem a belfőző alatt helyezkedett el. - Egy pénzügyi kifizetés során a teljesítésigazoló nem a Gazdálkodási szabályzat 5. számú mellékletében szereplő aláírás-minia szerint írt alá. - A banki tételeknél előfordult, hogy az utalványrendeletben nem szerepelt az érvényesítés és az utalványozás dátuma. - Egy esetben utalványozás olyan esetben is megtörtént, amikor az Ávr. 59. § (5) bekezdése szerint nem kellene utalványozni. Ebben az esetben az utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. 	<p>Javaslat</p> <p>Javaslatok az Önkormányzat részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolása és az utalványozás a Gazdálkodási szabályzatban előírt módon történjen meg. 2. Gondoskodjanak róla, hogy a teljesítésigazoló minden esetben a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő aláírás-minia szerint írjon alá. 3. Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeletben szerepeljen az utalványozás dátuma (kivéve az Ávr. 59. § (5) bekezdésben foglaltak szerint), és az ne legyen későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. <p>Javaslatok a Hivatal részére</p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Pontosítsák a Gazdálkodási szabályzatot. 5. Vizsgálják felül a gazdálkodási jogköröket ellátók munkaköri leírásait. 6. A pénzügyi ellenjegyzés a Gazdálkodási szabályzatban előírt módon történjen meg. 7. Gondoskodjanak róla, hogy az utalványrendeletben szerepeljen az érvényesítés dátuma. 8. Gondoskodjanak róla, hogy valamennyi gazdasági esemény esetében az utalványrendelet nyomtatása amennyiben lehetséges a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen.
----------	--	--	--	---	---

<p>II/ 2</p>	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet részben magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben volt alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben ölelték fel azokat az eljárásokat, amelyek részben biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
------------------	--	--

III		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.
III/ 1		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejárta követő 8 napon belül írásban be kell számolnunk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.
III/ 2		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A 2025. évben lefolytatott gazdálkodási jogkörök gyakorlása tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatosan 2025-ben készített intézkedési terv 8 db intézkedést tartalmazott. A 8 pont végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket 2025-ben végrehajtották. A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján intézkedési terv készítési kötelezettségük nem volt.

Dátum: Kaposvár, 2026. január 28.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: Juhászné Fazekas Lívia
polgármester

Dr. Horváth-Lukács Tibor
jegyző

Létszám és erőforrás

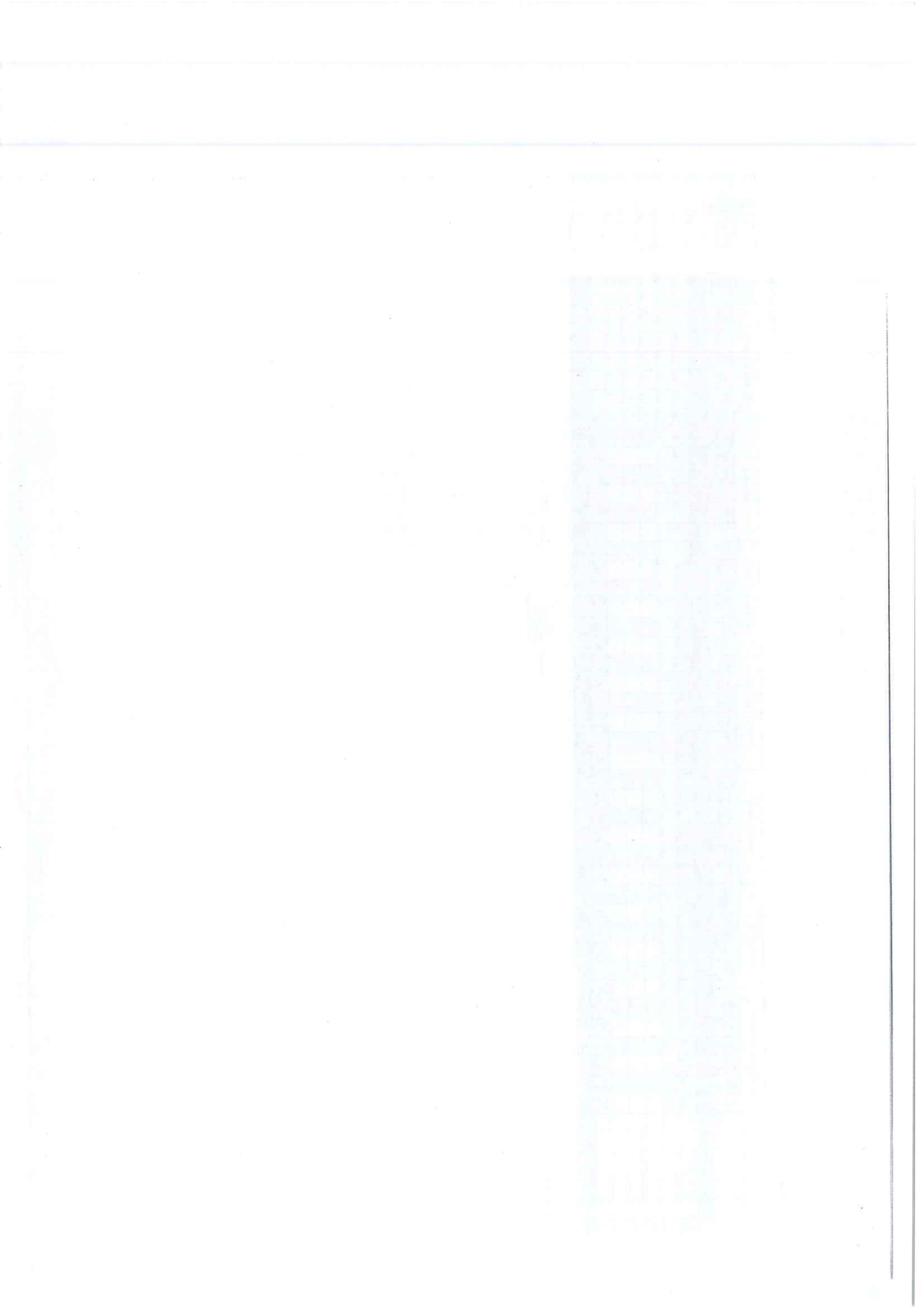
1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00	9,00	9,00
I. Helyi önkormányzat összesen									9,00	9,00	9,00	9,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kaposvár, 2026. január 29.

Készítette: Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető





Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
I.	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
a)	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
aa)	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
ab)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Készítette: Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

Kaposvár, 2026. január 29.

Intézkedések megvalósítása
külső ellenőrzés javaslatai alapján


4a. számú melléklet

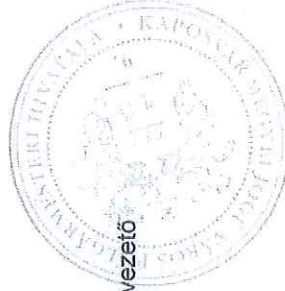
	Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)				
I.	Helyi önkormányzat összesen				
II.	Irányított szervek összesen				

A külső ellenőrzések intézkedéseinek 2025. évi nyilvántartása alapján intézkedési terv készítési kötelezettségük nem volt.

Kaposvár, 2026. január 29.

Készítette:


KISS Brigitta
belső ellenőrzési vezető



100%

100%

100%

Category	Value	Value	Value	Value
Category 1	100%	100%	100%	100%
Category 2	100%	100%	100%	100%
Category 3	100%	100%	100%	100%
Category 4	100%	100%	100%	100%
Category 5	100%	100%	100%	100%
Category 6	100%	100%	100%	100%
Category 7	100%	100%	100%	100%
Category 8	100%	100%	100%	100%
Category 9	100%	100%	100%	100%
Category 10	100%	100%	100%	100%

100%

100%

Intézkedések megvalósítása
belső ellenőrzés javaslatai alapján

4b. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések db	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány %
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		8	8	100,00
I.	Helyi önkormányzat összesen		8	8	100,00
II.	Irányított szervezetek összesen				

Kaposvár, 2026. január 29.

Készítette:

Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető



