

MADOCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

*A jegyzőkönyv melléklete
KT. ülés napirendi pont
PTKB. ülés napirendi pont*

ELŐTERJESZTÉS

**Madocsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2026. május 27-i
munkaterv szerinti, nyílt ülésére**

Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló jelentés elfogadására

Előterjesztő:	dr. Vitéz Bertalan András jegyző
Előkészítő:	dr. Vitéz Bertalan András jegyző
Törvényességi észrevétel:	nincs
Véleményező:	Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Melléklet:	2025. évi belső ellenőrzési jelentés
Megjegyzés:	Az előterjesztés megtárgyalása <u>nyilvános</u> /zárt ülésen történhet. A döntés <u>minősített</u> /egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Paksi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja 2025. évben ellenőrzést folytatott le, melynek BE/37/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében az elkészült jelentést a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő év február 15-ig megküldi a jegyzőnek.

A fent említett kormányrendelet (Bkr.) alapján elkészült az éves ellenőrzési jelentés, mely többek között tartalmazza az alábbiakat:

- 1/ Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - a) Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - b) Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása
 - c) Tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2/ Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - a) Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - b) Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3/ Intézkedési terv megvalósítása
- 4/ Kötelező mellékletek

A Bkr. 49. § (3.a) bekezdése alapján a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

dr. Vitéz Bertalan András s.k.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Madocsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (V. 27.) határozata **2025. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Madocsa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja által 2025. évben lefolytatott ellenőrzéseiről készült és BE/37/2025. iktatószámon megküldött ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja részére megküldésre:
2025. június 5.

Felelős: dr. Vitéz Bertalan András jegyző



Ikt. szám: BE/37/2026.

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési jelentés megküldése

Madocsa Község Önkormányzata

Madocsa

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben rögzítettek szerint - helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén - a belső ellenőrzési vezető az általa készített éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek. Említett jogszabály 49. §. (3. a.) bekezdése rendelkezik arról, hogy a **jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyás céljából.**

Jelen levél mellékleteként megküldöm az elkészült, **Madocsára** vonatkozó éves ellenőrzési jelentést képviselő-testület elé terjesztés, jóváhagyás céljából.

Kérem, hogy az **aláírt jelentés egy példányát, valamint** a döntésről szóló **képviselő-testület által hozott határozatot részünkre** visszajuttatni szíveskedjenek!

Együttműködésüket köszönöm!

Paks, 2026. 03.23.

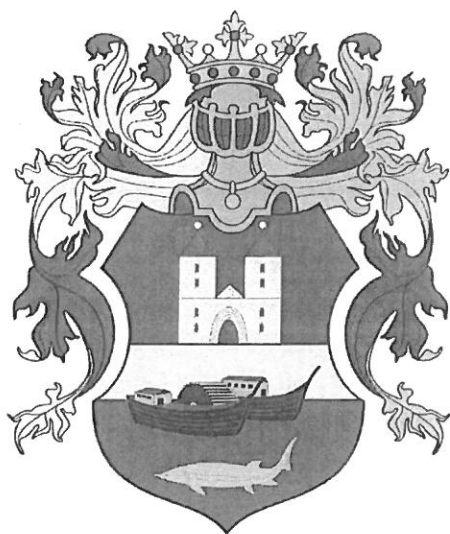
Tisztelettel:

.....
Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MADOCSA

2025.



Paks, 2026. 02. 15.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőrök erre vonatkozóan javaslattétellel nem éltek.

A Társulás településein és Madocsán 2025. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozó, belső ellenőrzési vezető által készített nyilvántartás tartalmazza a vizsgálatok főbb adatait, ellenőrzési javaslatokat, mely jelen beszámoló 5. mellékletét képezi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírása alapján a költségvetési szerv vezetője (Jegyző) tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt a tárgyév folyamán lebonyolított vizsgálatokhoz készített intézkedési tervekben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló részét képezi az éves ellenőrzési jelentésnek is.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés a vizsgálatot követően számszerűen 9 ellenőrzési javaslatot tett, melyekre a település Jegyzője által készített intézkedési tervben rögzített elintézési határidők 2026. éviiek, így a realizálásuk is ekkor várható. 2024. évről 2025. évre áthúzódó feladat-teljesítés nem volt. Az ellenőrzések hasznosulására vonatkozó számszaki adatokat jelen beszámoló 4. melléklete tartalmazza.

A 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített előírásoknak, valamint az államháztartásért felelős miniszter által a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült és átfogó, valós képet ad a belső ellenőrzési csoport településen végzett éves munkájáról.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített, jelen éves ellenőrzési jelentés - jogszabályi előírás alapján - az alábbi fő fejezeteket tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - II/1. Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - II/2. Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósulása
- IV. Kötelező mellékletek

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2025.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Jogszabályi előírás ((Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.)) alapján a költségvetési szerv vezetője felelős

- ✓ megfelelő kontrollkörnyezet,
- ✓ integrált kockázatkezelési rendszer,
- ✓ kontrolltevékenységek,
- ✓ információs és kommunikációs rendszer, valamint
- ✓ nyomon követési, monitoring rendszer kialakításáról és működtetéséről gondoskodni.

A nyomon követési és monitoring rendszer egyik elemét képező belső ellenőrzési feladatokat 2025. év folyamán – a külön megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján - a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó önkormányzatok közül kilenc településen (Bölcske, Dunaszentgyörgy, Dunaföldvár, Gerjen, Györköny, Madocsa, Németkér, Paks és Pusztahencse) a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal (Továbbiakban: Hivatal) független szervezeti egységét képező belső ellenőrzési csoport látta el. Az ellenőrzési csoport éves munkájának alapját az adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott, a Társulás Társulási Tanácsa, valamint Madocsa Község Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott, majd 2025. év novemberében módosított éves ellenőrzési ütemterve képezte. A módosítás Madocsát nem érintette. A 2025. évi tervezett/tényleges csoportlétszám két fő volt, közülük egy fő a belső ellenőrzési vezető is. A csoport 2025. évi tevékenységét és munkafolyamatait is teljes egészében átfogó minőség értékelés alapján megállapíthatók az alábbiak:

- ✓ 2025. évre tervezett 18 vizsgálat közül, mind a 18 ellenőrzés megvalósult, illetve a helyszíni vizsgálatra sor került a fordulónappal bezárólag. Madocsán a tervezett vizsgálat 2025. november-december hónapban realizálódott., az ellenőrzési jelentés záró dátuma 2026.01.05.
- ✓ Az ellenőrök a településen elvégzett vizsgálat során, az ellenőrzés folyamataiban követték a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazták az abban rögzített és vizsgálatokhoz szükséges iratmintákat is.
- ✓ Az ellenőrzéshez ellenőrzési program készült, melyet elektronikusan és/vagy postai úton a vizsgálat megkezdése előtt legalább 3 nappal eljuttattak az érintett szervezet vezetői részére az ellenőrzés végrehajtásáról szóló értesítő levéllel együtt.
- ✓ A helyszíni vizsgálat alkalmával az ellenőrök átadták a megbízólevelet és az ellenőrzési programot.
- ✓ A vizsgálatot ellenőrzési jelentés zárta le, mely megfelelnek a Bkr-ben is rögzített formai és adattartalmi követelménynek és tartalmazza az alábbiakat:

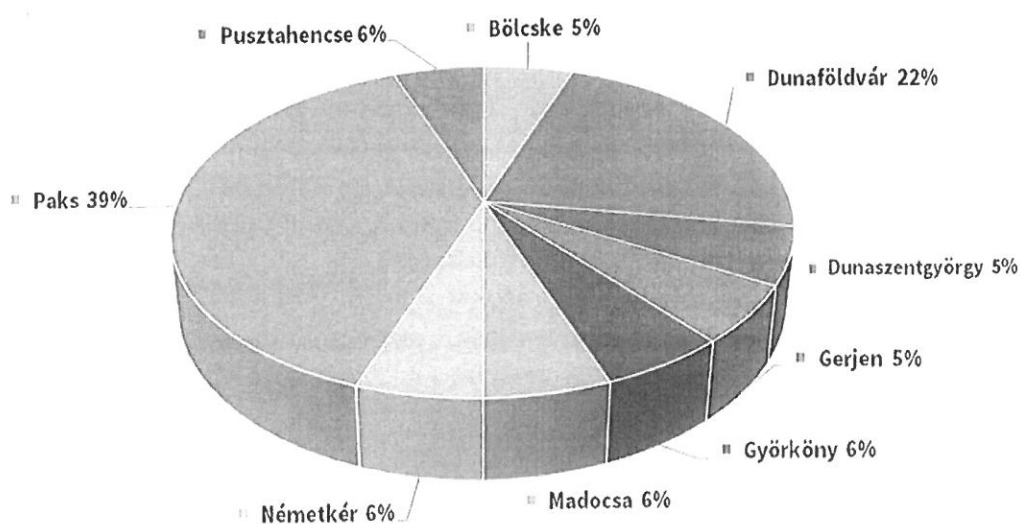
A stratégiai tervvel összhangban készített éves munkaterv tartalmazta az ellenőrzések időtartamát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések módszereit, a munkaidő mérleget, az ellenőrzések ütemezését, megjelölve az érintett szervezeti egységeket, az azonosított kockázati tényezőket, valamint a szükséges ellenőri kapacitást, ellenőri napokban kifejezve. A terv a tervezett ellenőrzésekhez rendelt ellenőrzési napokon felül további 15 % tartalékidőt tartalmazott egyéb feladatok ellátására (belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása, éves ellenőrzési jelentések elkészítése, adatfelmérés végrehajtása, kockázatelemzések készítése, éves tervek összeállítása), valamint esetleges soron kívüli, terven felüli ellenőrzések lefolytatására.

2025. évben az ellenőrzési csoport a módosított ellenőrzési tervet maradéktalanul végrehajtotta, minden vizsgálat elkezdődött. Két vizsgálat lefolytatása, illetve további két vizsgálat zárása azonban áthúzódott 2026. év első két hónapjára. Összességében tehát 5 pénzügyi, 4 szabályszerűségi, 7 rendszer és 2 utóellenőrzés teljesült 2025. évben, elmaradt vizsgálat nem volt. Figyelembe véve a csoportnál rendelkezésre álló 2 fő humánerőforrás ellátottságot, 2025. évben sem változott a lefolytatott vizsgálatok száma és azon belül a települések közötti eloszlása sem: Pakson 7, Dunaföldváron 4, a kisebb településeken pedig 1-1 ellenőrzés valósult meg.

Madocsán a tervezett szabályszerűségi vizsgálat 2025. IV. negyedévében valósult meg, 20 revizori nap felhasználásával. Az ellenőrzési jelentés zárásának dátuma 2026.01.05. volt.

Az ellenőrzési csoport beszámolási időszakban végrehajtott vizsgálatainak településekenkénti eloszlását szemlélteti az alábbi diagramm:

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSEK TELEPÜLÉSENKÉNTI ELOSZLÁSA



A Bkr. 21. §. (3) alapján **Szabályszerűségi ellenőrzés**nek minősül annak vizsgálata, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, valamint annak ellenőrzése, hogy érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A **tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálatát** folytatta le a beszámolási időszakban a belső ellenőrzési csoport Madocsa Község Önkormányzatánál, mely szabályszerűségi vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelel – e a jogszabályi előírásoknak. Az **ellenőrzés tárgyát** képezte a tárgyi eszközök nyilvántartásának és az ahhoz kapcsolódó dokumentumok (szabályzatok, szerződések, bizonylatok) szűrőpróba szerű ellenőrzése.

Ennek érdekében az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során **meggyőződött az alábbiakról:**

- Rendelkezik-e az önkormányzat a jogszabály által előírt szabályzatokkal (számviteli politika, és annak keretében az eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási-, selejtezési szabályzat, stb.).
- A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza-e a jogszabályban előírt adatokat.
- A mérlegben az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke megegyezik-e az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- Az aktivált beruházások, felújítások esetében az aktiválások a jogszabályi előírások alapján történtek-e, illetve rendelkeznek-e az alátámasztó dokumentumokkal (szerződések, számlák, stb.).
- A tárgyi eszközök értékcsökkenés elszámolása jogszabályi előírás alapján történt-e.
- A tárgyi eszközök mérlegtételeinek alátámasztására, a leltározási szabályzatnak megfelelően elvégezték-e teljes körűen a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történő leltározását.
- Szabályosan megtörtént-e a leltár kiértékelése, az esetleges leltáreltérés számviteli elszámolása.
- A leltározást megelőzően feltárták-e a feleslegessé vált eszközöket selejtezés céljából.
- Biztosították-e az egyezőséget a főkönyv és az analitikus nyilvántartások adatai között.

A vizsgálatot követően az ellenőrzés **összegző megállapításai** az alábbiak voltak:

- 2025. január 1 – jén Gerjen Község Önkormányzata és Madocsa Község Önkormányzata létrehozták a Gerjeni Közös Önkormányzati Hivatalt. Az ellenőrzés megtekintette a Közös Hivatal alapító okiratát, mely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- A Képviselő – testület megalkotta 2/2013. (II.19.) önkormányzati rendeletét az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól, mely 2013. július 16 – tól hatályos, azóta módosításra nem került sor. A rendeletben rögzítésre került – többek közt – az önkormányzati vagyon és nyilvántartása, az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának közös szabályai, az önkormányzati vagyon hasznosításának nyilvánossága, vagyonkezelői jog létesítése. Az önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezik.

Az eszközkarton tanúsága szerint 2025.09.30. napján a 1521133 főkönyvi számlán tartják nyilván 6.600.000 Ft - tal. A beruházás a vizsgálat időpontjáig nem valósult meg.

- Az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 12. főkönyvi számlák eszközkartonjait (2025.09.30. zárás), melyek alapján elmondható, hogy a gazdálkodó szerv megnevezésénél minden esetben az Önkormányzat szerepelt, az ÉCS kulcsok a szabályzatnak megfelelően kerültek leírásra, az egyedi nyilvántartó lapokon a Bizonylatszám nem került kitöltésre egy esetben sem. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott eszközkartonok és a főkönyvi kivonat adatai között eltérést tapasztalt, mely abból adódik, hogy a főkönyvi számlán lévő értékek nem kerültek a KATI - ban átvezetésre (telkek, földterületek, stb.).
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegtétel egyenlege 3.072.817 Ft, mely összeg megegyezik a főkönyvi kivonat 2024. december 31-i egyenlegének összegével. A 2025.01.01 – 2025.09.30. közötti időszak főkönyvi adatai alapján a 13. főkönyvi számla egyenlege 1.690.390 Ft.
- Az ellenőrzés szűrópróba szerűen megtekintette az olajradiátor, a szünetmentes táp és a fekvőrendőr, útjelzőtáblák dokumentumait. A tárgyi eszközök vásárlásáról minden esetben csatolták az arról szóló számlákat, melyek minden esetben az Önkormányzat nevére szóltak. Csatolták az anyagokhoz a kis értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjait. A szűrópróba szerűen vizsgált kis értékű tárgyi eszközök a 1311243 főkönyvi számláról lettek átvezetve a 13191243 főkönyvi számlára. A szünetmentes tápot ezt követően átvezették a 15113 főkönyvi számlára. A fekvőrendőr és az úttest jelzőlámpák vásárlása egy számlán szerepelnek, melyen szállítási költség is felszámításra került. A pénzügyi ügyintéző a szállítási költséget felosztotta a vásárolt eszközökre, viszont nem részletezte hány % -ot osztott az egyes eszközökre és azt mi alapján. A beruházás kis értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapjára pontatlanul kerültek rögzítésre a számlán szereplő összegek.
- A beruházások, felújítások mérlegtétel 2024. december 31-i értéke 30.825.467 Ft. A 2024. évi főkönyvi kivonat 15. főkönyvi számláinak záró egyenlege szintén 30.825.467 Ft. A 2025.09.30. főkönyvi kivonat 15. főkönyvi számláinak összege 31.325.467 Ft, mely tételek urnafal, urnatartók bővítéséből, informatikai eszközökből, kis értékű eszközök beszerzéséből, TOP sportcsarnok felújításból tevődik össze. Az ellenőrzés a 15. főkönyvi számlák forgalmából megállapította, hogy a könyvvezetés során az itt szereplő eszközök helyesen lettek besorolva.
- Az ellenőrzés a vizsgálat tárgyához kapcsolódóan az adminisztrátor és a vagyongazdálkodási ügyintéző munkaköri leírását tekintette meg. Megállapítható, hogy mindkét dolgozó rendelkezik munkáltató által elkészített munkaköri leírással. Az adminisztrátor munkaköri leírásában a munkakapcsolatok ponton belül rögzítésre került, hogy önállóan tárgyalhat a Bölcskei Közös Önkormányzati Hivatal ügyintézőivel, polgármesterrel, jegyzővel. 2025.01.01 – én megszűnt a Bölcskei Közös Önkormányzati Hivatal.

A Bkr. 2. §. s) pontja határozza meg az **utóellenőrzés** fogalmát. A településen utóellenőrzés nem volt és a beszámolási időszakban **terven felüli, soron kívüli** vizsgálat lefolytatására sem került sor, erre vonatkozó megbízást az ellenőrzési csoport nem kapott. A 2025. évi ellenőrzések terv - tény kimutatását jelen beszámoló **2. melléklete** tartalmazza.

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

Az ellenőrzési csoport által Madocsán lefolytatott 2025. évi **vizsgálat során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő**, erre vonatkozóan javaslattal az ellenőrök nem éltek.

I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása

➤ **I/2.a. Az ellenőrzési csoport humánerőforrás ellátottsága**

A 2025. évi ellenőrzési terv és a módosított ellenőrzési terv is 2 fő belső ellenőri létszámmal készült. A csoport létszáma nem változott az év folyamán. A belső ellenőri feladatokat a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó, teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők látták el. Közülük egy fő, kinevezés alapján, elvégzi a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Tekintettel a finanszírozási korlátra és a meghozott döntésekre, belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor, a fennálló feladatokat 2 fő belső ellenőrnek kell ellátnia. Az ellenőrzési csoport létszámra vonatkozó adatait a beszámoló 1. melléklete tartalmazza.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet, valamint a Bkr. tartalmazza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat. A belső ellenőrök rendelkeznek megfelelő iskolai végzettséggel, szakképzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindketten eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is.

Megfelelve a 2025. évi képzési tervnek mindketten e-learning oktatás keretei között elvégezték az éves közszolgálati továbbképzéseket, valamint a mérlegképes könyvelők kötelező éves, két napos on-line továbbképzésén is részt vettek.

A feladat-ellátáshoz szükséges tárgyi, technikai, informatikai és egyéb feltételeket Paks Város Önkormányzata biztosítja. A Hivatal épületében 2 iroda, laptopok, nyomtatási, fénymásolási és scannelési lehetőség áll az ellenőrök rendelkezésére. A csoport mindkét munkatársa részére megoldott a hozzáférési jogosultság az online jogtár használatához is. A településeken lefolytatandó vizsgálatokhoz „hivatali” gépjármű áll a revizorok rendelkezésére. A csoport székhelye és elérhetősége nem változott, ezek az adatok nyilvánosak, melyek megtalálhatók az ellenőrzés dokumentumain és Paks Város Önkormányzata hivatalos honlapján is (www.paks.hu).

Jogszályi előírás alapján szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás. Az ellenőrzés során keletkezett dokumentumokat (megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat) zárt, a Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a csoport munkatársai és a központi ASP iktatórendszert alkalmazva, alszámonkénti bontásban iktatták. Az átmeneti iratokat a belső ellenőrzés két irodájában tárolják. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre, majd ezt követően selejtezésre. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Hivatal informatikai rendszerének K: meghajtó, Ellenőrzési Osztály részén is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése. Az ellenőrzési jelentések és egyéb kötelező dokumentumok példányai az érintett szervezeteknél is megtalálhatók, kik kötelesek azt a jogszabályok és a saját iratkezelési szabályuknak megfelelően megőrizni és tárolni. A Bkr. 44. § -a rendelkezik a megküldött belső ellenőrzési jelentések nyilvánosságáról.

➤ **I/2.g. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése**

A belső ellenőrzési vezető 2026. januárjában kiküldött körlevélben kérte az ellenőrzött szervek vezetőit, hogy különböző szempontok alapján értékeljék, minősítsék a belső ellenőrzési csoport éves munkáját, az elvégzett vizsgálatok hasznosulását, hasznosíthatóságát. A felmérés visszaérkezését követően elmondható, hogy a megkérdezettek „teljes mértékben” elégedettek voltak a belső ellenőrzés beszámolási időszakban végzett tevékenységével, azt „kitűnőre” értékelték. Egyéb észrevételt, javaslatot az értékelés nem tartalmazott, kritikát nem fogalmaztak meg az ellenőrzési csoport munkájával kapcsolatban.

➤ **I/2.h. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat**

A belső ellenőrzés tevékenységére, fejlesztésére vonatkozóan nem érkezett javaslat a kiküldött felmérőlapra. A két főre csökkentett létszám nem teszi lehetővé a belső ellenőrzési feladatok ellátásának további fejlesztését. A jelenlegi feladat-ellátás maximálisan leterheli a meglévő ellenőrzési kapacitásokat, így a minimális feladat-ellátásra és jogszabályi megfelelésségre törekszik az ellenőrzés. A 2026. évi ellenőrzések tervezésénél figyelembe vett fő célok az alábbiak voltak:

- ✓ nyomon követés erősítését,
- ✓ a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítását az ellenőrzött szervezeteknél,
- ✓ a hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítését,
- ✓ ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítását,
- ✓ ellenőrzési lefedettség további növelését,
- ✓ szakmai ismeretek szinten tartását, további gyarapítását
- ✓ a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítését.

A belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzési tevékenység összehangolása és a belső ellenőrök képzésének biztosítása is. A belső ellenőrzési csoport munkatársai rendelkeznek a jelenleg hatályos jogszabályok által előírt regisztrációs számmal, szakmai végzettséggel, gyakorlattal és szakképzettséggel.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

A folyamatosan változó jogszabályi környezethez, igényekhez, valamint a lecsökkentett ellenőri létszámhoz igazodva és annak megfelelően, a 2025. évben is a korábban már kialakított belső ellenőrzési feladat-ellátás további hatékonyan működtetése volt a fő cél. Ennek érdekében az ellenőrzés legfontosabb feladata volt, hogy már a vizsgálatok során korrigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal a készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni.

A beszámolási időszakban Madocsán egy vizsgálatot folytatott le az ellenőrzés. Az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzési javaslatokat, melyeket követően intézkedési terv készítését javasolta. Az érintett vezető (település Jegyzője) elkészítette a kért intézkedési tervet, melyet a munkaszervezeti feladatokat is ellátó Hivatal vezetője és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak talált a problémák megoldására, így azt elfogadták.

A vizsgálat során az ellenőrzés által tett összegzést és javaslatot a településre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés I/1.b. pontja, valamint a részletes megállapításokat és észrevételeket, az ellenőrzési csoport konkrét javaslatait a vizsgálat lezárásaként elkészített ellenőrzési jelentés külön-külön is tartalmazza. Ehhez kapcsolódó nyilvántartást jelen beszámoló 5. melléklete rögzíti, a készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulását, hasznosulását, pedig a III. pont részletezi.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §. -ban rögzítettek szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretei között működő, megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Ehhez kapcsolódó belső kontrollrendszer vizsgálatot a 2025. évi módosított ellenőrzési terv Madocsára vonatkozóan nem tartalmazott. A belső kontrollrendszer elemeinek szabályozását és működését az aktuális vizsgálati témához köthető ellenőrzés során vizsgálta a belső ellenőrzési csoport.

➤ II/2/a. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollok többi elemének alapját a kontrollkörnyezet biztosítja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint az önkormányzat, a 2025.01.01-től létrejött közös hivatal és az általuk fenntartott intézmények rendelkeznek alapító dokumentumokkal, több évre szóló gazdasági programmal, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzattal, gazdálkodási szabályzattal, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrenddel, melyek

Szervezeti felelőst e-t tekintetben nem jelöltek ki, de a településen rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, és ez többnyire megoldást is vonz maga után. Ebben kiemelt jelentősége van az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének és folyamatos karbantartásának. A feladatok írásba foglalása a munkaköri leírások elkészítésével megtörténik.

2025. évben kiemelt kockázati tényező volt a folyamatosan módosuló jogszabályoknak való megfelelés, ezek nyomon követése, valamint a hivatalt érintő szervezeti átalakulás, változás.

A vizsgálat során súlyos szervezeti integritást sértő eseményre nem derült fény, illet az ellenőrzés nem tapasztalt.

➤ II/2/c. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát és biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az ellenőrzés tapasztalata szerint a kontrolltevékenységek nem működnek hiánytalanul. Madocsán a hivatal mérete és létszáma hátrányt jelent.

Összefoglalva elmondható, hogy jogszabályi előírásnak eleget téve Madocsán kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem mindig felel meg az írásban rögzítetteknek. A számviteli szabályzatok keretei között rendelkeztek a kötelezettségvállaláshoz és jóváhagyáshoz kapcsolódó megelőző kontrollokról (preventív) (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése). A pénz- és értékkezelés rendszerét is szabályozták, de általános tapasztalat, hogy ezek a gyakorlatban nem működnek teljeskörűen, nem követik, tartják be a szabályzatok erre vonatkozó rendelkezését. A szabályzatok felülvizsgálata is szükséges. A feltáró (detektív) ellenőrzéseknek egyik részét teszi ki a belső ellenőrzés, mely a vizsgálat esetében megelőző jellegű és igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében, a másik része a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek jellemzően mindig utólagosan tárják fel az esetleges hibákat.

➤ II/2/d. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez. Madocsán szabályozott az információ áramlás, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás. A hivatalok kicsi mérete az információ áramlás esetében előnyként értékelhető.

Az ellenőrzés tapasztalata az, hogy a dolgozók a napi munkavégzéshez egyre gyakrabban használják a jogtárat, melyből adódóan több félreértés és hiba elkerülhető, kiküszöbölhető és a gyors és pontosabb jogszabálykövetés elősegíti a szabálytalanságok kezelését és ezáltal jogkövető módon biztosítható az egyes munkafolyamatok szabályszerű működése.

2025. évben Madocsán nem került sor utóellenőrzésre. Jellemzően az ugyanazon témakört érintő, következő vizsgálat alkalmával követi nyomon a revizor az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok realizálását, gyakorlati alkalmazását.

A javaslatok megvalósítása érdekében készített intézkedési terv megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségének eleget téve évente beszámolnak a települések vezetői a belső ellenőrzési vezetőnek, aki a részére küldött tájékoztatás adatait beépíti a településenként készített éves ellenőrzési jelentésekbe.

Fentiek alapján a Jegyző elkészítette, majd eljuttatta az ellenőrzés részére MAD/223-3/2026. iktatószámú beszámolóját a településen lefolytatott vizsgálatához kapcsolódóan készített intézkedési terv megvalósulásáról. A vizsgálati jelentés 2026.01.05-én zárult, az ebben szereplő javaslatokra készített intézkedési tervben rögzített megoldandó feladatok teljesítésének határideje 2026. június, illetve azt követő időpont, így realizálásuk is ekkor várható. Figyelembe nem vett ellenőrzési javaslat nem volt és 2024. évről 2025. évre áthúzódó, elmaradó feladat megoldás sem volt. Jelen beszámoló 4. melléklete tartalmazza a 2025. évi intézkedések megvalósulási arányát és számszerűsített teljesítését.

Paks, 2026. 02. 15.

Készítette:

.....
Takácsné Satrán Ilonka
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Baksa Ferenc
Polgármester

.....
dr. Vitéz Bertalan András
Jegyző

IV. MELLÉKLETEK

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: 2025. évi ellenőrzések nyilvántartása.

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2025.

1. melléklet

Sorszám	Madocsa Község Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglálási jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		fő		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap	
I.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	2	2	20	20	20	20	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Összesen	0	0	0	0	2	2	20	20	20	20	0	0

TEVÉKENYSÉGEK

2025.

3. melléklet

Madosca Község Önkormányzat	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Polgármesteri hivatal	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	20	20	20
Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terveen felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	20	20	20

INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA**2025.**

4. melléklet

Sorszám	Madocsa Község Önkormányzata	Előző évekről áthúzódó intézkedés	Tárgyévi intézkedési tervben lévő feladat	Ebből végrehajtott	Megvalósulási arány
		db			%
I.	Hivatal	0	9	0	0
II.	Intézmény	0	0	0	0
III.	Összesen	0	9	0	0*

*Az intézkedési tervben rögzített 9 feladat elintézési határideje 2026. június 30, illetve ezen időpontot követő, így realizálásuk is ekkor várható. Figyelembe nem vett ellenőrzési javaslat nem volt.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

Ell.szám	Iktatószám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások	Intézkedési terv	Ellenőrzésr végzete
1/2025.	BE 34/2025.	Paks Város Önkormányzata	A belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.08.22- 2025.11.25.	2025. év	Szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása, vagyongazdálkodási terv készítése, gazd. jogkörök Megállapodás felülvizsgálata, módosítás, szabályzatok módosítása, gazd. jogkörök ell. Szabályzatok módosítása, Szabályzati jogkörök, fizetési osztály és főközbiztos felülvizsgálata, ingatlan térkép, túlfizetések-hátralékok kezelése.	SZO/178- 5/2025. BE 7-1/2026. SZO/178- 2/2025. BE 3/5/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
2/2025.	BE 3/2025.	Paks Kistérségi Szociális Központ	A családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat feladat-ellátási rendszer vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.01.15- 2025.02.28.	2024. év	Közalkalmazottak illetmény besorolásának vizsgálata	23/2025. BE20-5/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
3/2025.	BE 20/2025.	Paksi Bóbita Bölcsőde és Konyha	Közalkalmazottak illetmény besorolásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024.03.03- 2024.04.11.	2024-2025. év	Szabályzatok módosítása, Szabályzati jogkörök, fizetési osztály és főközbiztos felülvizsgálata, ingatlan térkép, túlfizetések-hátralékok kezelése.	N/23-4/2025 BE 25-6/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
4/2025.	BE 25/2025.	Németkér Község Önkormányzata	Helvi adórendszer vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.04.03- 2025.05.22.	2024.01.01- 2025.03.30.	Helvi rendelet összedolgozása, felülvizsgálata, ingatlan térkép, túlfizetések-hátralékok kezelése.	BÖL/1923- 2/2025. BE 26-5/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
5/2025.	BE 26/2025.	Bölcske Község Önkormányzata	Az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.04.07- 2025.06.06.	2024. év	Rendelet módosítása, pályázati dokumentumok kezelése, TSZ, elszámolások kezelése.	DPV/204- 9/2026. BE 6-1/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
6/2025.	BE 44/2025.	Dunaföldvári Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ	A szociális alapszolgáltatásokhoz biztosított állami támogatások igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.11.11- 2025.01.19.	2024-2025. év	Dokumentációk, Iktatás, számla, honlap, házirend, kérelem.	SZO 178- 3/2025., BE 6-1/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó Melinda
7/2025.	BE 28/2025.	Paks Város Önkormányzata, Paksi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály	Az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.05.02- 2025.07.28.	2024. év	Rendelet alkotása, pályázatok kiírásának és azok elszámolásának kezelése, szerződések, beszámloló Alapítói döntés, alapszabály, munkaköri leírás, FB, SZMSZ, szabályzatok készítése, közfértéjel.	4/2025., BE 8-1/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
8/2025.	BE 32/2025.	Paksi DC Dunakom Zrt.	A Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.07.11- 2025.09.22.	2024-2025. év	Szabályzatok készítése, közfértéjel. Beszerzési szabályzat készítése, irattípusok készítése, szerződések, dokumentálás, megállapodás.	DPV/98- 43/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
9/2025.	BE 30/2025.	Dunaöldvár Város Önkormányzata	Beszerezések utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2025.07.09- 2025.08.25.	Intézkedési terv alapján	SZMSZ, beszerzésiszabályzat módosítása, szerződések kiegészítése, eljárásrend betartása.	BE 43-2/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
10/2025.	BE 48/2025.	Paksi Közművelődési Közhazsnú Nonprofit Kft.	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.10- 2026.03.02.	2024.01.01- 2026.02.15.	Elemezési szabályzat, HACCP, megállapodás, étlap, számla, gazdálkodási jogkör, munkaköri l.	BE 26-2/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda
11/2025.	BE 38/2025.	Dunaszentgyörgyi Önkormányzati Konyha, Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	A konyha működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.10.02- 2025.11.28.	2025. év			Baloghné Csik Ivett Melinda

Ell.szám	Iktatószám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
12/2025.	BE 36/2025.	Várlak Óvoda - Bölcsőde, Gerjen	A bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Penzügyi ellenőrzés	2025.09.23- 2025.10.31.	2024.01.01- 2025.06.30.	SZMSZ, 2025. évi elszámolás, KIRÁ, Intézményi dokumentumok, közzététel.	G/5-24/2025. BE 36-3/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
13/2025.	BE 43/2025.	Madocsa község Önkormányzata	Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.11.07- 2026.01.05.	2024-2025. év	Vagyongazdálkodási terv készítése, szabályzatok módosítása, leltározások, nyilvántartás vezet. Alapító okirat módosítása, szerződéses, SZMSZ, szabályzatok elkészítése, módosít., közzététel.	MAD/223- 2/2026. BE 27-2/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda
14/2025.	BE 27/2025.	Dunaföldvári Dunaparti Idegenforgalmi Kft, Dunaföldvár Város Önkormányzata	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.05.21- 2025.07.28.	2024-2025. év	SZMSZ, iratkezelési és info honlap, munkaköri leírás.	DFV/48- 32/2025. BE 27/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
15/2025.	BE 50/2025.	Dunaföldvár Város Önkormányzata	2011. évi CXII. Törvény (Info tv.) betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.12.17- 2026.02.18.	2025-2026. év	SZMSZ, szabályzatok módosítása, szabályzat módosítása, közzététel, módosítása, ajánlati felhívás, szerződéses, közzététel.	DFV/204- 18/2026. BE 27/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
16/2025.	BE 47/2025.	Gyölköny Község Önkormányzata	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.03- 2026.02.10.	2024.01.01- 2025.11.30.	SZMSZ, szabályzatok módosítása, kiadott eljárásrend betartása.	GY/299- 2/2026. BE 30/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
17/2025.	BE 46/2025.	Pusztahencse Község Önkormányzata	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.03- 2026.02.10.	2024.01.01- 2025.11.30.	SZMSZ, szabályzatok módosítása, kiadott eljárásrend betartása.	P/187-2/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda
18/2025.	BE 49/2025.	Paksi Élletta Idősek Otthona	Ellátotti dokumentáció utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2025.12.10- 2026.01.05.	Intézkedési terv alapján	SZMSZ módosítása, nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	K/13/2026. BE 10/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda

