



Sárospatak Város Jegyzőjétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató elkészítette a 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a 226/2024. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá mely nem került módosításra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § (1) bekezdése alapján Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentés és 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 megvalósítását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentésről és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről döntést hozni szíveskedjék.

Sárospatak, 2026. április 16.

dr. Szabó Gergő LL.M

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Sárospatak Város Önkormányzata
és az irányítása alá tartozó szervezetek**

2025. évi

belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr
5112042

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőr felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetője részére.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a Jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően – legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Sárospatak Város Önkormányzata,
- Sárospataki Polgármesteri Hivatal,
- Carolina Óvoda és bölcsőde,
- A Művelődés Háza és Könyvtára,
- Sárospataki Gondozási Központ,
- Sárospataki Kommunális Szervezet,
- Sárospatak Város Rendelőintézete,
- Pataqua Kft.,
- Innovo-Patak Nonprofit Kft.,
- Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.,
- Patakhó Nonprofit Kft.,
- Sidinfo Kft.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakat tartalmazza:

- a.) belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b.) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring – értékelése;
- c.) intézkedési tervek megvalósítása.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sáropatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

A Sáropataki Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával valósult meg. A feladatot ellátó belső ellenőr a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott követelményeknek – mind az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében – maradéktalanul megfelelt.

A belső ellenőr a 2025. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-ában foglaltak szerint, munkaerőkapacitás-felmérésre és kockázatelemzésre alapozva állította össze.

A tárgyévre tervezett ellenőrzések közül az Innovo-Patak Nkft. vonatkozásában belső ellenőrzés lefolytatására nem került sor, mivel a társaság tevékenysége egy önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságba beintegrálódott, így a vizsgált időszakban érdemi működési kockázat nem volt azonosítható. Ennek megfelelően a kockázati megítélés alapján az ellenőrzés lefolytatása nem volt indokolt.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a tárgyévben biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel, továbbá az ellenőrzések lefolytatásához szükséges személyi és tárgyi erőforrások rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített formai és tartalmi előírások maradéktalan figyelembevételével készültek el. A belső ellenőr az ellenőrzési programfegyelem betartásával, jogszabályi hivatkozásokkal alátámasztott megállapításokat rögzített, és a vezetés számára érdemben hasznosítható, végrehajtható javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó javaslatokat az ellenőrzött szervek vezetői, valamint az érintettek döntően elfogadták. Az ellenőrzöttek részéről egy esetben érkezett észrevétel.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó jogalkotói cél az átláthatóság erősítése és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság biztosításán keresztül. Mindez azt szolgálja, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátási gyakorlatával is példát mutasson.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján készült. A jelentés egyrészt átfogó képet ad a belső ellenőrzési feladatok teljesítéséről, másrészt az ellenőrzések megállapításainak összegzésével a vezetés számára hasznos információt nyújt a költségvetési szervek működéséről és gazdálkodásáról.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)–(4) bekezdései alapján a jegyző köteles a jogszabályokban meghatározott belső kontrollrendszer működtetéséről gondoskodni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell biztosítani. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni szükséges a felügyelet alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzéssel összefüggő feladatait, belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. Törvény 70.§-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján határozta meg. Az ellenőrzéseket a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte a belső ellenőr.

A Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A függetlenített belső ellenőrzés Sárospatak Város Önkormányzata, valamint az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek és gazdasági társaságok pénzügyi-gazdasági-szabályszerűségi ellenőrzését látja el. Feladatainak teljesítése érdekében elemzéseket készít, információt gyűjt és értékeli, továbbá a vizsgált folyamatokkal összefüggésben ajánlásokat fogalmaz meg és tanácsadással támogatja a költségvetési szerv vezetését.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatainak ellátása 2025. évben külső szolgáltató bevonásával, határozott időtartamra kötött megbízási szerződés keretében valósult meg.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv a 226/2024.(XII.13.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az Önkormányzat 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési terve valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készült el. Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazta az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok felügyeleti jellegű belső ellenőrzéseit is.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató 2025. évre vonatkozóan az Önkormányzat részére 13 db bizonyosságot adó belső ellenőrzési téma vizsgálatát vállalta el, a jogszabályban előírt egyéb, belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása mellett. A terv végrehajtásához szükséges belső ellenőri kapacitás biztosítása a külső szolgáltató feladata és felelőssége.

A tervben szereplő ellenőrzések számának alakulását az **1. táblázat** tartalmazza.

1. táblázat

Megnevezés	A 226/2024.(XII.13.) számú határozattal elfogadott terv ellenőrzéseinek száma db
Ellenőrizendő folyamatok	10
Ellenőrizendő szervezetek ebből	12
- Önkormányzat	1
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek	6
- Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok	5
- Egyéb szervezet	0
Tervezett ellenőrzések	13

Az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve 13 vizsgálatot tartalmazott. A tárgyévre tervezett ellenőrzések közül az Innovo-Patak Nkft. vonatkozásában belső ellenőrzés lefolytatására nem került sor, mivel a társaság tevékenysége egy önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságba beintegrálódott, így a vizsgált időszakban érdemi működési kockázat nem volt azonosítható. Ennek megfelelően a kockázati megítélés alapján az ellenőrzés lefolytatása nem volt indokolt. A lefolytatott 12 vizsgálat tárgyévben lezárásra került, 2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem történt. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A belső ellenőrzési terv megvalósítását részletesen a **2. táblázat** tartalmazza.

A belső ellenőrzés nagy hangsúlyt fektetett a szabályossági vizsgálatokra valamint a pénzügyi ellenőrzésekre. Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzési típusok szerint az alábbiak szerint alakult:

- szabályszerűségi: 7 db
- utóellenőrzés: 0 db
- pénzügyi- és szabályszerűségi: 4 db
- rendszerellenőrzés: 1 db

A nemzetiségi önkormányzatok esetében - az önkormányzati ellenőrzéseken kívül – 3 db szabályszerűségi ellenőrzés került elvégzésre.

I. 1. a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. Az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

A 2025. évi ellenőrzések során az ellenőrzési kapacitás:

- 59,5 %-a önkormányzati és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére
- 29,8%-a gazdasági társaságok ellenőrzésére,
- 0,0 %-a tanácsadó tevékenységre,
- 0,0 %-a soron kívüli ellenőrzésre,
- 10,7 %-a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére került felhasználásra.

Az ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapítások összességében nem utalnak a belső kontrollpontok, illetve a működési folyamatok rendszerében fennálló jelentős hiányosságokra. Megállapítható, hogy az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó szervezetek alapvetően képesek a kitűzött célok megvalósítására, és a kockázatok kezelésére a szükséges keretek rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzési javaslatok túlnyomó része olyan jó gyakorlatok átvételére, illetve kisebb szabályozási és végrehajtási pontosításokra irányul, amelyek a mindennapi működésbe beépítve, külön külső beavatkozás nélkül is rendezhetők.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39.§-ában előírtaknak.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2025-ben az ellenőrzési jelentéstervezetek megállapításai kapcsán egy esetben érkezett észrevétel vezetői állásfoglalás formájában, amelyre a belső ellenőr érdemben válaszolt. Egyeztető megbeszélés kezdeményezésére a felek részéről nem került sor.

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

A 2025. évi belső ellenőrzések esetében büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt. Egy esetben merült fel olyan, eljárás megindítására okot adó gyanú, amely kapcsán a belső ellenőrzés a fenntartó részére fegyelmi eljárás megindításának mérlegelését javasolta. Két vizsgálatnál kártérítési eljárás kezdeményezésére került sor.

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

A Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások és módszerek – ideértve a jogokat, kötelezettségeket, nyilvántartásokat és iratmintákat – egységes szakmai keretet biztosítanak, és elősegítik, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak. Az ellenőrzések lefolytatása során a jogszabályi környezet, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, valamint a kapcsolódó iratminták képezték a vizsgálatok alapját.

A belső ellenőrzési feladatok ellátó külső szolgáltató, mint egyéni vállalkozó az ellenőrzéseket a megbízási szerződés, valamint a 2025. évi belső ellenőrzési terv szerint végezte.

Az ellenőrzések a Sáropataki Polgármesteri Hivatal jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban megtörtént.

Az ellenőrzések végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely rögzítette az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, valamint a Bkr. 33. §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket.

Az ellenőrzések lefolytatását tárgyi akadály nem hátráltatta. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló dokumentumokat és információkat minden esetben biztosította, az érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdések egyeztetése és tisztázása az ellenőrzés során folyamatosan megtörtént.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentés-tervezeteket a helyszíni vizsgálatok és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

A Bkr. 42.§ (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, ami a jelentés-tervezet kísérőlevelében megfogalmazásra is került az ellenőrzött szerv vezetője részére. Az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43.§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére is.

2025. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor.

I.2. a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-ában, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.), valamint a Sárospataki Polgármesteri Hivatal jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt előírások szerint látta el. Az egyes vizsgálatok végrehajtása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseire épült, a kézikönyv mellékleteiben szereplő irat- és jelentésminták alkalmazásával.

A belső ellenőr a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott követelményeknek – mind az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében – megfelelt.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kizárólag az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Ennek megfelelően a belső ellenőr rendelkezett a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel és regisztrációs számmal.

A 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 7. §-a szerinti kötelező szakmai továbbképzést a belső ellenőr az előírt határidőben teljesítette. Ennek keretében 2024-ben sikeresen elvégezte az „ÁBPE-továbbképzés II. – belső ellenőrök részére” képzést, továbbá 2025-ben mérlegképes könyvelői továbbképzésen vett részt.

I.2. b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége teljes körűen biztosított volt. Tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelten látta el.

Az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges ellenőrzési programok összeállítása, az alkalmazott módszerek megválasztása, valamint a jelentések elkészítése a belső ellenőr szakmai megítélése alapján, önállóan történt.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéséhez kapcsolódó feladatok ellátásában.

I.2. c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés során az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-ában rögzített jogosultságok gyakorlását nem korlátozták. Az iratanyagokhoz és a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés folyamatosan biztosított volt, továbbá az ellenőrzött szervezet munkatársai együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés végrehajtását.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges infrastruktúrát, valamint a szükséges dokumentumokat és információkat a Sárospataki Polgármesteri Hivatal – mint megbízó – biztosította.

A Hivatal dolgozóival, továbbá a gazdasági társaságok és a költségvetési szervek munkatársaival kialakított munkakapcsolat az ellenőrzésekhez szükséges szakmai együttműködés szempontjából megfelelő volt.

I.2. f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetése folyamatos volt, azt a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatával összhangban.

1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzése,
- a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a tanácsadó tevékenység szerepének erősítése.

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

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a Sárospataki Polgármesteri Hivatal részére megbízólevél alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

2025. évben a belső ellenőr tanácsadó tevékenységet a bizonyosságot adó tevékenység keretén belül, valamint telefonos és szóbeli megkeresésre - írásbeli dokumentálás nélkül – is végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó szervezeteknél:

- ✓ szabályzatok felülvizsgálata és véleményezése
- ✓ egyéb munkajogi kérdések
- ✓ egyéb jogi értelmezések.

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőrzés fontosabb megállapításait és javaslatait az **1. melléklet** tartalmazza.

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet,

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10.§-a tartalmazza, mely szerint a belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

A szervezetek megfelelő működésének biztosítása érdekében a költségvetési szervek a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályozási rendszert alakítottak ki.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján – a külső körülmények figyelembevételével – a kontrollkörnyezet összességében megfelelőnek értékelhető. A célok és a szervezeti felépítés kialakítása, a belső szabályzatok megléte, a feladat- és hatáskörök meghatározása, a folyamatok rögzítése és dokumentálása, a humán erőforrás-gazdálkodás, az etikai értékek és az integritás érvényesülése, továbbá a működés feltételeinek jogszabályi és szabályozott biztosítása a vizsgált szervezeteknél alapvetően rendezett.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a költségvetési szerveknél világos és átlátható szervezeti struktúra alakult ki, a felelősségi és hatásköri viszonyok egyértelmű meghatározásával. A szervezeti célok eléréséhez szükséges alapvető feladatok az alapító okiratban és az SZMSZ-ben írásban rögzítésre kerültek, és ezekre építve az egyes szervezeti egységek feladatait is meghatározták. A szervezeten belüli alá- és fölérendeltségi viszonyok szabályozása egyértelmű.

A költségvetési szervek a gazdálkodási folyamataikat rendszerezték, kijelölték a folyamatok működésében részt vevő szereplőket, valamint a folyamatokért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat. A folyamatok azonosítása és rögzítése támogatja a tevékenységek tudatos tervezését és végrehajtását, egyértelművé teszi a szerepköröket, a szervezeti egységek kapcsolódását és a beszámolási útvonalakat, ezáltal növeli az átláthatóságot és a működés kontrollálhatóságát.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

Az integrált kockázatkezelési rendszert működtetésének során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egyidőben kell végrehajtani. A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapult.

Az ellenőrzés a kockázatkezelési rendszerre vonatkozóan megállapítást nem tett, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a tervezés során megvalósult, szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése és mérséklése érdekében indokolt a folyamatokba, valamint a belső szabályozó eszközökbe beépített kontrollok tudatos kialakítása és fenntartása. A mindennapi működés során a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten szükséges működtetni; az ellenőrzött területeken különösen a megelőző jellegű kontrollok alkalmazása bír kiemelt jelentőséggel.

A kontrolltevékenységek a szervezetek egészében, valamennyi szinten jelen vannak, eltérő intenzitással és gyakorisággal. Működésük összességében hozzájárul a kockázatok kezeléséhez, ezáltal támogatja a szervezeti célok elérését.

A vizsgálati tapasztalatok alapján a kontrolltevékenységek működése biztosította az ellenőrzött folyamatok megfelelő szabályszerűségét, továbbá a feladatkörök elkülönítése mellett a feladatellátás folytonosságát is. A vizsgálat tárgyát képező területeken a kontrollok összességében megfelelően működtek, és a munkafolyamatok többségében megfeleltek a szabályszerűségi követelményeknek.

Információs és kommunikáció

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

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

A költségvetési szervek vezetői kialakították a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A költségvetési szervek iratkezelési szabályzatukban szabályozták a küldemények minősítését, átvételét, felbontását és érkeztetését, iktatásának rendjét, továbbítását, irattárban történő elhelyezését és irattári kezelését, selejtezését, levéltárba történő átadását.

A szervezeti integritást sértő esemény nem került megállapításra.

Monitoring rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan nyomon követési rendszert kialakítani és működtetni, amely biztosítja a szervezet tevékenységének, valamint a kitűzött célok megvalósulásának figyelemmel kísérését. A rendszer két pilléren nyugszik: egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti monitoringon, másrészt az operatív működéstől függetlenül működő belső ellenőrzésen.

A monitoring a szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, és ennek során a vezetés rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jut a releváns eseményekről és tevékenységekről.

Az operatív monitoring a meghatározott rendszerességgel tartott vezetői értekezletek, valamint a beszámoltatás és számonkérés keretében valósult meg. A folyamatba épített monitoring révén biztosítható, hogy a felelős vezető naprakész információkkal rendelkezzen a szervezet működéséről.

Az eseti nyomon követés részeként a belső vagy külső ellenőrzés által feltárt hibákat a feltárást követően intézkedésekkel kezelték: a hiányosságokat megszüntették, illetve a jövőbeni előfordulás megelőzése érdekében szükséges rendelkezéseket meghozták.

A kialakított monitoring rendszer összességében alkalmas a tevékenységekhez kapcsolódó kockázatok észlelésére, továbbá a mérséklésükre, megszüntetésükre irányuló intézkedések és javaslatok megalapozására.

III. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek a belső ellenőrzés alkalmával visszacsatolást kapnak a munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva. A cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével hatékony és szabályszerű legyen az önkormányzatnál és intézményeinél folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés minden esetben megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére.

A megállapítások hasznosulása általában a jelentések kézhezvételét követően kezdődött el. Kisebb hibák esetében már az ellenőrzés ideje alatt megkezdődött a feltárt hiányosságok kijavítása.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

Két esetben a belső ellenőrzés nem tett megállapítást vagy javaslatot, egy ellenőrzés során pedig kizárólag célszerűségi javaslatokat tett, azaz intézkedési terv készítése sem vált szükségessé.

Az intézkedési tervek megvalósítási határidejeként a 2025. év, valamint folyamatos teljesítés kerültek meghatározásra. Az intézkedési terv készítésre kötelezett szervezetek az intézkedések megvalósulásáról beszámolót nem készítettek. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

Sárospatak, 2026. február 26.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőrzési feladatok ellátó külső szolgáltató

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő
jegyző

1. melléklet

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL ÉS AZ IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEKNEL

2025. évben végrehajtott belső ellenőrzések során tett jelentősebb megállapítások és fontosabb javaslatok

S.sz	Ellenőrzött folyamat/az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezetek	Jelentősebb megállapítások	Fontosabb javaslatok
1.	Leltározási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	A költségvetési szervnél 2024. december 31. fordulónappal nem végeztek mennyiségi leltárfelvételt. nem tartották be a hatályos leltározási szabályzatukban rögzített leltározási gyakoriságot.	A jegyzőnek és a gazdálkodási irodavezetőnek gondoskodnia kell arról, hogy a leltározási tevékenység a belső szabályzatban rögzített gyakorisággal, a megfelelő eljárásrend szerint végrehajtásra kerüljön. Egyértelműen meg kell határozni, hogy a leltározás előkészítéséért, lebonyolításáért és dokumentálásáért mely munkakörök a felelősek. A feladatok elhatárolását rögzítsék írásban, szükség esetén munkaköri leírások módosításával. Az elmaradt mennyiségi leltározás pótlása érdekében rendkívüli leltározás végrehajtása.
2.	A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának és alkalmazásának szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospataki Kommunális Szervezet	Az SZMSZ-ben szereplő kormányzati funkciók nem mutatnak teljes egyezőséget a hatályos alapító okirat vonatkozó tartalmával.	Az SZMSZ vonatkozó részének aktualizálása a hatályos alapító okiratban szereplő kormányzati funkciók szerint.
			A munkaköri leírások 1 fő kivételével nem tartalmazzák az érintett dolgozók gazdálkodási jogköreit.	A gazdálkodási jogkört gyakorló dolgozók munkaköri leírását módosítani szükséges, és abban egyértelműen rögzíteni kell, hogy milyen típusú gazdálkodási jogkört gyakorol, milyen jogszabályi vagy belső szabályzati keretben, valamint milyen értékhatárig, milyen feltételekkel.
			A Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata indokolt.	A Gazdálkodási szabályzat és Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatának végrehajtása.
			A pénztárellenőri és az érvényesítői feladatokat azonos személy látja el, amellyel összeférhetetlenség áll fenn.	Azonnali intézkedés a feladatok szétválasztására.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

			<p>Az SP/2998-4/2024 ellenőrzési jelentés a gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálásával kapcsolatban négy intézkedést igénylő javaslatot tett, a szabályzat felülvizsgálatáról azonban nem gondoskodtak.</p>	<p>A gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálását a vonatkozó ellenőrzési jelentés javaslatainak megfelelően végre kell hajtani.</p>
			<p>A gazdálkodási jogkörökre vonatkozó írásbeli felhatalmazások csak részben fellelhetők, amellyel megsértették a Gazdálkodási szabályzatuk vonatkozó rendelkezését.</p>	<p>A hiányzó írásbeli felhatalmazásokat azonnal pótolni szükséges.</p>
			<p>A pénzügyi ellenjegyzésre három vizsgált esetben nem került sor a kötelezettségvállalás dokumentumán, azaz nem tettek eleget az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásaiban foglaltaknak.</p>	<p>Az intézményvezető az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi ellenjegyző részére. Kötelezettséget vállalni az Ávr.-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.</p>
			<p>Az SPV-898 frsz. gépkocsi menetleveleinek szabályszerű teljesítésigazolására nem került sor.</p>	<p>A költségek, és ráfordítások dokumentált, ellenőrizhető igazolása céljából a teljesítés igazolást végre kell hajtani. A menetlevélen a teljesítés igazolás során vizsgálni kell, hogy valósan megtörtént-e az út, hivatali célt szolgált-e, és szabályszerű volt-e a gépjárműhasználat.</p>
			<p>Az SPV-898 frsz gépjárművet 2024. január és október között rendszeresen használták nem hivatalos célra. A magáncélú használatlaltal kapcsolatban nem történt költségtérítés, sem utólagos elszámolás.</p>	<p>Kerüljön sor a kártérítési igény hivatalos érvényesítésére.</p>
			<p>Az érvényesítést a munkamegosztási megállapodás rendelkezése szerint, minden esetben az utalványlapon hajtották végre, nem a jogszabályban meghatározott módon.</p>	<p>Az Ávr. 59.§(2) bekezdése alapján készpénzes fizetési mód esetén a pénztár bizonylaton kell az érvényesítést végrehajtani. Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztár-bizonylatra rávezetett rendelkezéssel lehet.</p>
3.	<p>A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának és alkalmazásának szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A Művelődés Háza és Könyvtára</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata indokolt.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat és Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatának végrehajtása.</p>
			<p>A gazdasági ügyintéző egyes munkaköri feladatai a pénztárellenőri tevékenységgel összeférhetetlenek. A pénztárellenőrzés független ellenőrzési funkció, amely nem keveredhet a pénztár kezelésével, működtetésével vagy annak könyvviteli elszámolásával.</p>	<p>Azonnali intézkedés szükséges a feladatok szétválasztására.</p>

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

			A gazdasági ügyintéző egyes munkafeladatai a kötelezettség-vállalási, teljesítésigazolási és utalványozási jogkörökkel összeférhetetlenek.	Azonnali intézkedés szükséges a feladatok szétválasztására.
			A pénzügyi ellenjegyzés formailag nem felelt meg az Avr. 55. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak.	A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
4.	A hazai pályázati források/támogatások ellenőrzése Sárospatak Város Önkormányzatánál	Sárospatak Város Önkormányzata	A TOP Plusz 3.3.2-21-BO1-2022-00037 projekt keretében az Innovo-Patak Nkft. mint konzorciumi partner 11.592.580 Ft támogatási előleget kapott. Az összeg a társaság főszámlájára érkezett, amelyet követően az előleg elkülönített alszámlára való átvezetéséről és elkülönített pénzügyi kezeléséről nem gondoskodtak.	A projektforrások elkülönített pénzügyi kezelésének haladéktalan helyreállítása a konzorciumi tag részéről, elkülönített alszámla nyitásával. A támogatási összeg rendeltetésszerű felhasználásának visszaállítása. A jövőben a támogatás elkülönített számlán való kezelését és rendszeres belső pénzügyi ellenőrzését biztosítani kell.
			A TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 pályázat kapcsán az Innovo-Patak Nkft., mint konzorciumi tag, a projekt keretében részére utalt támogatási előleget nem kizárólag a projekt szakmai céljainak megvalósítására fordította, hanem abból működési kiadásokat fedezett. Ezzel megsértette az Áht. 51/A. § (2) bekezdését, amely szerint a támogatási előleget kizárólag a támogatási szerződés céljaira lehet felhasználni. A támogatási összeg működési célú, nem a projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódó felhasználása szabálytalan gazdálkodásnak minősül.	A szabálytalanság tényének dokumentált rögzítése a projekt-menedzsmenttel megbízott Innovo-Patak Nkft. részéről. A projektmenedzsment belső kontrollrendszerének felülvizsgálata az Innovo-Patak Nkft.-nél, különös tekintettel a pénzügyi döntéshozatalra, belső engedélyezésre és könyvvezetésre.
			A konzorciumi megállapodás szerint a projektmenedzsment, a nyilvánosság biztosítása, a műszaki ellenőrzés és a közbeszerzési eljárások az Innovo-Patak Nkft. feladatai közé tartoztak, a forráshiány miatt a kötelezettség egy részét az önkormányzat vállalta át.	A konzorciumi együttműködés újraértékelése, különös tekintettel a pénzügyi kontrollokra, monitoring- és beszámolási kötelezettségekre, egyértelmű felelősségi körökkel a projekt további szakaszára.
			A fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása nem a vonatkozó számviteli szabályok szerint történik.	A könyvelési gyakorlat átalakítása szükséges, hogy az aktivált tárgyi eszközökhöz kapcsolódó támogatásbevételek a használatbavétel követően, időarányosan, az értékcsökkenés ütemében kerüljön feloldásra. A meglévő főkönyvi tételeket szükség szerint ki kell igazítani.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

5.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Sárospatak Város Önkormányzata	Az Önkormányzat közbeszerzési tevékenysége a szabályozottsági és szabályossági követelményeknek megfelel.	nemleges
6.	Intézményvezetői eljárás szabályozottságának és jogszerűségének vizsgálata	Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	<p>A belső szabályozások nem tartalmazzak a gyermekek kísérésére és szállítására vonatkozó eljárásrendet, vészhelyzeti protokollt. A kötelezettségszegési esetek lebonyolítására nincs rögzített, írásos belső eljárásrend. A munkaköri leírások tartalmi elvárásaira vonatkozó SZMSZ-előírások nem térnek ki arra, hogy a gyermekfelügyelet során milyen kötelező feladatokat kell beépíteni.</p> <p>A főigazgató 153/2025 ikt. számú, az óvodai kirándulásokra vonatkozó nyilatkozatában leírt gyakorlat nem tartalmazza a konkrét felelősségi szabályokat a létszámenőrzés tekintetében.</p> <p>A vizsgált kirándulás esetében kirándulási terv – a szükséges mellékletekkel együtt – nem került benyújtásra a főigazgató részére. A főigazgató a dokumentum és mellékleteinek hiányát nem kifogásolta, így az ellenőrzési és jóváhagyási kötelezettségének e tekintetben nem tett eleget.</p> <p>A bekövetkezett rendkívüli esemény során nem volt biztosított a gyermekek felügyeletének kiegyensúlyozott és arányos megoszlása a két kísérő között (3 gyermek vs. 22. gyermek).</p> <p>A rendkívüli eseményről a főigazgató a fenntartó értesítésére vonatkozó kötelezettségét határidőben nem teljesítette, ezáltal megsértette az SZMSZ IV. fejezetének 6. pontjában rögzített eljárási rendet.</p> <p>A Gyermekjóléti Szolgálat értesítésére az eseményt követő 12. napon került sor, ami már nem tekinthető haladéktalan tájékoztatásnak.</p> <p>A főigazgató által lefolytatott belső vizsgálat alapvető eljárási hibákat tartalmaz. Az eljárási hiányosságok a meghozott munkáltatói döntések jogszerűségét megkérdőjelezzik.</p>	<p>Javasolt az intézmény SZMSZ-ének, Házirendjének, valamint a kapcsolódó belső szabályzatoknak a módosítása és kiegészítése annak érdekében, hogy azok maradéktalanul megfeleljenek a hatályos jogszabályi előírásoknak, különösen az EMMI rendeletnek, Gyvt-nek, és a Püétv. rendelkezéseinek. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése a részletes megállapítások 1.1. részében felsorolt tartalmi elemekkel.</p> <p>Meg kell határozni a konkrét felelősségi szabályokat a létszámenőrzésre vonatkozóan.</p> <p>A belső eljárásrend pontosítása és megerősítése írásban, a részletes megállapítások 2.1. részében felsorolt tartalmi elemekkel.</p> <p>Belső eljárásrend kialakítása és rögzítése az óvodai kirándulásokon történő kísérői jelenlét, pótlás, helyettesítés engedélyezésének szabályairól. Kötelező elővételi jegyvásárlási rend bevezetése tömegközlekedés igénybevétele esetén. A kísérők írásos tájékoztatásának bevezetése minden külső program előtt.</p> <p>Rendkívüli esemény bekövetkeztéről haladéktalanul tájékoztatni kell a fenntartót az előírt hivatalos értesítési protokoll és az elvárt dokumentálási követelmények betartásával.</p> <p>A Gyermekvédelmi Szolgálat felé történő hivatalos jelzést ésszerű időn belül, különösen aktuális veszélyhelyzet esetén a lehető leghamarabb meg kell tenni.</p> <p>Belső vizsgálatot és kötelezettségszegési eljárást írásos belső szabályozás alapján szükséges lefolytatni. A vizsgálatnak függetlennek és objektívnek kell lennie, biztosítani kell érintettek jogait, valamint be kell tartani az adatvédelmi, személyiségi, munkajogi alapelveket.</p>

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

			A rendkívüli felmentéshez mellékelt munkáltató határozatok általános, sablonos indokolást tartalmaznak, azok nem nevesítik a konkrét munkaköri kötelezettséget, annak megszegésének körülményeit, időpontját, valamint a munkáltató nem értékelte a jogviszony fenntarthatóságát arányossági szempontból. Ezáltal a rendkívüli felmentéssel meghozott munkáltatói határozatok jogszerűsége érdemben megkérdőjelezhető.	A rendkívüli felmentést tartalmazó munkáltatói határozatnak részletes, konkrét és jogilag megalapozott indokolást kell tartalmaznia.
7.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Sárospatak Város Rendelőintézete	Az intézményi költségvetés tervezés folyamata az Áht., Ávr., az államháztartási számvitel, valamint a helyi SZMSZ és belső szabályzatok keretei között zajlott. A feladat- felelősségi- és jóváhagyási rend dokumentált és visszakövethető.	nemleges
8.	A személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok számviteli nyilvántartásokban történő rögzítése	Sárospataki Gondozási Központ	Az intézmény a személyi juttatásokat, valamint a munkáltatót terhelő járulékokat és adókat szabályszerűen tervezte, számfejtette és számolta el. A költségvetési előirányzatok felhasználása összességében takarékosan, a rendelkezésre álló keretekhez igazodva történt, kisebb megtakarítással.	Célszerű a Közalkalmazotti Szabályzat, különösen a munkába járás költségtérítésére vonatkozó rendelkezések módosítása a jogszabályi előírásokhoz való igazodás érdekében. Célszerű megvizsgálni a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának bővítési lehetőségeit, amely hozzájárulhat a fizetendő rehabilitációs hozzájárulás csökkentéséhez.
9.	A pénzkezelési tevékenység szabályszerűségének és a működtetés hatékonyságának vizsgálata	Sárospataki Közszolgáltatói NKft.	A pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata szükséges.	A pénzkezelési szabályzat módosítása a jelentésben foglaltak szerint.
			A helyettes pénztáros munkaköri leírása nem tartalmazza a pénztáros helyettesítési feladatokat.	A munkaköri leírást ki kell egészíteni a helyettes pénztárosi tevékenységgel.
			A Társaság nem rendelkezik élelmezési szabályzattal, amely a közétkeztetés szervezési, adminisztratív és gazdálkodási folyamatait szabályozza.	Az élelmezési szabályzatot a Társaság ügyvezetője dolgozza ki és helyezze hatályba.
			A Társaság nem rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, amely segítene biztosítani az átlátható gazdálkodást.	Az önköltségszámítási szabályzat kidolgozása és hatályba helyezése szükséges.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

			<p>A közétkeztetési térítési díjak és szolgáltatási díjak alátámasztását igazoló számításokat nem tudták bemutatni. A térítési díjak 2024 évben átlagosan 12,31%-kal magasabbak voltak a tényleges nyersanyagköltségnél.</p>	<p>A térítési díjak megalapozását biztosító számításokat dokumentálni kell. A díjakat az önköltségszámítási szabályzat alapján szükséges meghatározni.</p>
			<p>2024 évben az Önkormányzat 58,5 millió Ft önrészt volt kénytelen biztosítani a gyermekétkeztetésbe a kiszámlázott szolgáltatási díjakon keresztül. A nettó haszonkulcs mutató jelentős mértékben csökkent.</p>	<p>A közétkeztetési szolgáltatási díjak mérséklése érdekében a költséghatékonyság és gazdaságosság javítása. Részletes cselekvési terv kidolgozása az egyéb árbevételek növelésére, valamint a kiadások csökkentésére és a gazdálkodás hatékonyságának javítására.</p>
			<p>Az élelmezési szoftver havi zárásai nem kerültek mentésre, ezért azok utólag nem visszakereshetők.</p>	<p>A jövőben minden havi zárás dokumentálása és megőrzése legyen biztosított az élelmezési rendszerben.</p>
			<p>A főkönyvi könyvelés adatai alapján nem számíthatók ki bizonyos jövedelmezőségi és költséghatékonysági mutatók.</p>	<p>Célszerű olyan élelmezési szoftver alkalmazása, amely lehetővé teszi ezeknek a mutatóknak a pontos és hatékony kiszámítását.</p>
10.	A pénzkezelési tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	SIDINFO NKft.	<p>Havi pénztárzárásra nem került sor pénzkezelési szabályzat szerint.</p>	<p>Havi pénztárzárás a hónap utolsó munkanapján.</p>
			<p>A pénztárkeret aránytalanul magas a forgalomhoz képest. A pénzkezelő helyek nincsenek nevesítve, eljárásrenddel rögzítve.</p>	<p>Pénztárkeret limit csökkentése, túllépésnél aznapi banki befizetés. évenkénti limit-felülvizsgálat rögzítése. A pénzkezelő helyek és eljárásrendjük rögzítése a pénzkezelési szabályzatban.</p>
			<p>A pénzkezelési feladatok és hatásköröl szétválasztása hiányos. A pénztáros nem tett felelősségvállalási nyilatkozatot. A kulcskezelés részletszabályai hiányoznak a pénzkezelési szabályzatból.</p>	<p>Helyettes pénztáros és pénztárellenőr kijelölése, összeférhetlenség kizárása, helyettesítési és ellenőrzési rend rögzítése. A pénztárosok részéről írásbeli felelősségvállaló nyilatkozat megtétele szükséges. A kulcskezelés részlet-szabályainak kidolgozása.</p>
			<p>Bankkártya keretszabályok nem kerültek kidolgozásra a pénzkezelési szabályzatban.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat kiegészítése a bankkártyahasználat részletes szabályozásával</p>
11.	A számviteli tevékenység szabályszerűségi vizsgálata	PATAQUA Kft.	<p>A pénztári–banki rend részletes, ugyanakkor a pénztáros utalványozóként való kijelölése ellentétes a feladatkör-szétválasztás elvével.</p>	<p>A pénztáros utalványozói jogosítványának megszüntetése, aláírási minták és nyilvántartások frissítése.</p>
			<p>A szabályzatok jogszabály-konformok és elérhetők, ugyanakkor a munkavállalói megismertetés igazolása részben hiányzik.</p>	<p>Megismertetési nyilatkozatok egységes pótlása és irattározása, új belépők és pozícióváltások esetén folyamatos nyilatkoztatás.</p>

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

			A szervezeti felépítés, hatás- és felelősségi rend, döntési/ jóváhagyási szabályok rögzítettek; koherencia a kapcsolódó szabályzatokkal fennáll.	Célszerű az éves felülvizsgálat beütemezése (szervezeti, tevékenységi változások átvezetése)
			A számviteli politikában több kiegészítő tétel elszámolása éves zárashoz kötött; zárlati ütemterv nem készül, az „egyéb” események negyedéves könyvelése lassítja az időközi információkat.	Célszerű havi könyvelési ritmus bevezetése a kritikus területeken (jegybevétel, bank, vevők, tárgyi eszköz aktiválás) és rövid, zárási ütemterv elfogadása.
12.	A Társaság belső szabályzat-rendszerének és működésének rendszer ellenőrzése	Patakhó Nonprofit Kft.	A belső szabályzatrendszer lényegében teljes körű és jogszabálykövető, ugyanakkor több szabályzat elavult, sablonos elemeket tartalmaz, illetve a munkavállalók szabályzat-megismerése nem minden esetben dokumentált.	Átfogó szabályzat-felülvizsgálat végrehajtása a részletes megállapításokban foglaltak szerint.
			A pénzkezelési szabályzat a házipénztár felső keretét 10 millió Ft-ban határozza meg, ami a Társaság forgalmához és készpénzhasználatához képest aránytalanul magas; a szabályzat ugyan részletesen rendezi a pénztáros, helyettes és pénztárelőőr feladatait és felelősségvállalását, de a gyakorlatban hiányzik a rendszeres (legalább havi) és dokumentált pénztárelőőr ellenőrzés, valamint a pénztárosi felelősségvállalás és helyettesítés teljes körű írásos rögzítése.	A pénztárkeret ésszerű - a tényleges készpénzforgalomhoz igazodó - csökkentése; a pénztáros, pénztáros-helyettes és pénztárelőőr formális kijelölése és felelősségvállaló nyilatkozatainak beszerzése; a havi pénztárelőőr ellenőrzés kötelező, jegyzőkönyvvel alátámasztott végrehajtásának előírása.
			A Társaság 2024. évben mintegy 45 millió Ft értékcsökkenést számolt el, ugyanakkor ennél lényegesen kisebb volumenű beruházás, felújítás történt. Az értékcsökkenés visszafizetése tartósan nem biztosított, ami a vagyon nettó értékének csökkenéséhez, a távhő-infrastruktúra műszaki állapotromlásához és a közfeladat-ellátás hosszú távú minőségromlásához vezethet.	Tulajdonosi és menedzsment szinten középtávú - legalább 3 évre szóló - eszközpolitai és felújítási program kidolgozása, amely az éves értékcsökkenés összegéhez igazított beruházási szintet céloz; az értékcsökkenés visszafizetésének rendszeres nyomon követése a tulajdonosi beszámolóknak.
			A pénzkezelési szabályzat utalványozási előírásai ellenére a tételesen vizsgált hónapokban dokumentált utalványozásra nem került sor; a kifizetések ugyan bizonylatokkal alátámasztottak, de a formális engedélyezési kontroll nem érvényesül maradéktalanul.	Az utalványozási rend gyakorlati érvényesítésének megerősítése: kötelező utalványozási lap minden készpénzes és átutalásos kifizetés előtt, a jogosult személyek és helyettesítési rend egyértelmű kijelölésével.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2026. (IV. 24.)

határozati-javaslat

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadta.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal