

A 2024. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Ellenőrzési jegyzőkönyv dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2024.04.18.	a játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendelet	2024.04.18. 2024.05.30.	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztály, Fogyasztóvédelmi Osztály	A fa játszótéri eszközök tekintetében felújítás szükséges	Az előírt javítások, felújítások megtörténtek.
2024.05.30.	A jegyző hatáskörébe tartozó zenés, táncos, rendezvények engedélyeztetési eljárásaival kapcsolatos felülvizsgálat	2022.–2023.évek	Fejér Vármegyei Kormányhivatal	Nemleges adatszolgáltatás miatt nem volt szükség felülvizsgálatra.	nem igényel intézkedést
2024.07.04.	A helyi jelentőségű védett természeti területekkel kapcsolatos önkormányzati jogforrások vizsgálata	2024. év	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Főispán	Új rendelet alkotás előkészítésének megindítása 2024. november 29.-ig.	6/2025. (III. 26.) rendelet megalkotásra került
2024.08.15.	Bodajk Város Önkormányzat által igényelt 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó (óvodaműködtetéssel kapcsolatos) támogatás igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat	2024. év	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	Az ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi igényeinek évközi módosítását javítás nélkül elfogadta.	nem igényel intézkedést

2024.08.30.	Az önkormányzatok pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulásáról és az ezzel kapcsolatos döntések, kötelezettségek, gazdasági események vizsgálatáról szóló elemzés	2024.06.09.- 2024.08.01.	Állami Számvevőszék	Az elemzés nem tárt fel korrekcióra szoruló gazdálkodási gyakorlatot.	nem igényel intézkedést
2024.09.11.	8053 Bodajk, Petőfi Sándor u. 60. szám alatti Polgármesteri Hivatal területén megtartott tűzvédelmi átfogó ellenőrzés	2024. év	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	A Polgármesteri Hivatal tűzoltógépjárművel szilárd útburkolaton jól megközelíthető, a biztonsági világítás, menekülési útirány jelző rendszer tűzvédelmi üzemeltetési naplója bemutatásra került, minősítése megfelelő.	nem igényel intézkedést
2024.11.15.	Bodajk Város Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése	2024.09.17.- 2024.11.15.	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatósága	Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.	intézkedést nem igényelt
2024.11.25.	8053 Bodajk, 192/14 hrsz.-ú ravatalozó fenntartásának és üzemeltetésének hatósági ellenőrzése.	2024. év	Fejér Vármegyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatal	A működtetés a jogszabályi előírásoknak megfelelő.	nem igényel intézkedést
2024.12.11.	Vízkárelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Bodajk Város Vízkárelhárítási terve naprakész.	intézkedést nem igényelt

2024.12.11.	Bodajki Művelődési Ház és Könyvtár épületének, mint melegeudóhely ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az épület befogadásra alkalmas.	intézkedést nem igényelt
2024.12.11.	Lakosságriasztó eszköz ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az eszköz működőképes.	intézkedést nem igényelt
2024.12.11	Telepítési Polgári Védelmi Szervezet ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Polgári Védelmi Szervezet dokumentumai naprakészek.	intézkedést nem igényelt
2024.12.11	Veszélyelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Bodajk Város Veszélyelhárítási tervének dokumentumai naprakészek.	intézkedést nem igényelt
2024.12.11	Csapadékvíz elvezető rendszer ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Csapadékvíz elvezető rendszer állapota: megfelelő.	intézkedést nem igényelt

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
	Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége, a vonatkozó jogszabályok betartásának ellenőrzése	2024. év I. félév	Laki és Társa Kft. mb. belső ellenőr	Az ellenőrzés nem tárt fel korrekcióra szoruló gyakorlatot.	nem igényel intézkedést

Vége nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: -----

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Bodajk

Petőfi Sándor u. 60.
8053

BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezett:	2025 MÁJ. 15
Érkezési azonosító:	002716
Ügyirat szám:	BOD/2022-10/2025
Feladó:	Dreska Tímea

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024.


Készítette: Laki Csabáné
belső ellenőr: 5114200


Jóváhagyta: Nagy Csilla
Bodajk Város Jegyzője




Wurczinger Lóránt
Bodajk Város Önkormányzat
Polgármester



Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemzéssel alátámasztottan a 2025. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület jóváhagyta.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revízióhoz hasonlóan az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2024. évi ellenőrzési feladat az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2024. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

1. Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzés

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzés

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2024. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzés

- Elmaradt ellenőrzések:

2024. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- Soron kívüli ellenőrzések:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- Terven felüli ellenőrzések:

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Ellenőrzés címe: Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzés Tárgya: Az adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket, melyre a megbízott belső ellenőr nem volt kötelezett 2024. évben.

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2024. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárást akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2024. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2024. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Ellenőrzés címe: Adó-, és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzési időszakban vizsgált adó-, és értékbizonyítványok kiállítása és az eljárás lefolytatása az irányadó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelt. Az ügymenethez kapcsolódó dokumentumok a belső szabályozásnak megfelelően iktatásra kerültek. Bodajk Város honlapján az adó-, és értékbizonyítványok kiállítása és annak eljárásrendjére vonatkozó tájékoztató nincs. Az ügyintéző ingatlanvagyon értékelő-, ingatlan értékbecslő végzettséggel nem rendelkezik, a forgalmi érték meghatározása a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendelkezésre bocsátott piaci összehasonlító értékadatok, valamint a helyi adóhatóság rendelkezésére álló egyéb adatok alapján került meghatározásra.	Tájékoztató közzététele Bodajk Város Önkormányzat honlapján az adó- és értékbizonyítvány kiállításának eljárásrendjéről, valamint adatkezelési tájékoztató az „Adó, értékbizonyítvány” ügykörhöz kapcsolódó adatkezeléshez.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagosságot megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

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

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás teljes mértékben még nem történt meg. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) fejlesztésre vár.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében az **integrált kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzáfuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) megtörténtek.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre, a feladat ellátására integritási tanácsadó nem bíztak meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2024. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.