



## KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE

..... napirendi pont:

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság  
Humán Bizottság

### **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján **a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A fent kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2024. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

#### **Határozati javaslat:**

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Kapuvár Városi Önkormányzat 2024. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** Borsodi Tamás címzetes főjegyző

**Határidő:** azonnal

Kapuvár, 2025. május 26.

***Borsodi Tamás s.k.***  
címzetes főjegyző

# Kapuvár Városi Önkormányzat 2024. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentése

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével állítottuk össze.

Kapuvár Városi Önkormányzat a 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze, amelyet Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 237/2023. (XII.19.) ÖKT. határozatával jóváhagyott.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - **belső kontrollrendszer működtetni**, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani szükséges a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

**A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

### ***I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2024. évre tervezett 2 ellenőrzés közül mindkettőt határidőre sikerült elvégezni és lezárni.

Soron kívüli és utóellenőrzésre nem került sor.

### **I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés, az ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja volt.

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

**Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására 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 és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel.**

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítettek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának tárgyi akadályai nem volt, az ellenőrzött szervezeti egység, illetve szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre állása telefonon és e-mail útján biztosított volt, a felmerülő kérdéseket így tudták tisztázni az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok, honlapok áttekintése után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2013. év óta nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával sikerült megoldani. A megbízott belső ellenőrök rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024-ben is teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzéssel megbízott a jelentését közvetlenül a jegyzőnek, mint belső ellenőrzési vezetőnek küldte meg, mivel ő adta ki a megbízólevelet és hagyta jóvá a vizsgálati programot.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem volt bevonva, ellenőrzési feladatait önállóan tervezte. Önállóan állította össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

## **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

(Bkr. 20. §-a alapján)

A 2024. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

## **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért. A belső ellenőr a normákban megfogalmazott jogosultságait gyakorolhatta, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

## **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

## **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

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

## ***I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

Azonban a belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

### ***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. A belső ellenőrzés segíti az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmaz meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

### ***I/4. Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások:***

#### **1. KIRÁLY-TÓ ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE**

**Gyermekétkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata.**

**Gyermekétkeztetési kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése.**

A vizsgálat során a belső ellenőrzés vizsgálta

1. a tevékenység szabályozását, ezen belül
  - a. a térítési díjak önkormányzatok általi megállapítását
  - b. a személyi térítési díjak megállapítását, a kedvezmények igazolásait
  - c. az igénybevétel szabályait
  - d. díjbeszedés szabályait
2. a tényleges díjmegállapításokat
3. az igénybe vett étkezés meghatározását, nyilvántartását, mint a számlázás teljesítési alapját
4. a pénzügyi nyilvántartások működését, ezen belül
  - a. a számlák elkészítése az igénybe vett étkezésről a megfelelő mennyiségi és érték adatokkal
  - b. a követelések nyilvántartását
  - c. befizetések bizonylatolását, nyilvántartását, készpénzkezelést
  - d. kintlévőségek kezelését

A szabályozást a vonatkozó rendeletek alapján elkészítették, az önkormányzatok térítési díjakról hozott döntéseiről rendelkeztek a megfelelő dokumentumokkal, azokat alkalmazták. A személyi térítési díjakról minden esetben rendelkeztek nyilatkozattal, így a kedvezmények igénybevétele jogszerű.

Az igénybevételnél alapesetnek tekintik az összes tanítási napra történő megrendelést, a változás a szabályzatban rögzítettek szerinti lemondás lehet. Ennek lejelentési, nyilvántartási menete is szabályozott.

A tényleges igénybevétellel összevetett számlázási adatok eltérést nem mutattak. A számlák kiegyenlítésére csekkes és utalásos fizetési lehetőség áll nyitva, így a készpénzkezelést kiküszöbölték.

A befizetések könyvelése egyeztetett, ellenőrizhető módon megoldott, eltérést nem mutatott.

A befizetési hátralékokról rendszeresen készítenek kimutatásokat, amiket az oktatási intézmények illetékesei megkapnak, ez alapján felhívják a figyelmet az elmaradásokra. Ennek ellenére vannak tartós és folyamatosan növekvő hátralékok, ezekről az önkormányzat felé is tájékoztatás készül. Ezekben az esetekben a beszédéshez nincs megfelelő eszköz, illetve a további szolgáltatás nyújtás leállítása, a hátralék növekedésének megakadályozása nem lehetséges.

Az ellenőrzött tevékenység szabályozott körülmények között, megfelelő dokumentációval alátámasztva zajlik. Így az ellenőrzés összefoglalásában eltérés megállapítására nem került sor.

## **2. KÖZÉRDEKŰ ADATOK KÖZZÉTÉTELÉNEK ELLENŐRZÉSE 2024. ÉVBEN HONLAP ELLENŐRZÉSE ALAPJÁN**

### **Külső szabályozás elemei**

- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról
- 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról

**Az óvodára eltérő szabályok vonatkoznak, a fentiekén túl az alábbi jogszabályok rendelkezését is figyelembe kell venni.**

- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről,
- 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelési törvény végrehajtásáról,

### **Szervezés és belső szabályozás**

2011. évi CXII. törvény meghatároz állami, önkormányzati vagy jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervek számára, hogy elektronikus formában milyen módon kötelesek a tevékenységükkel kapcsolatos legfontosabb adatokat rendszeresen közzétenni.

A törvény szerint az elektronikus közzétételt az adatok **internetes honlapon** való hozzáférhetővé tételével kell teljesíteni.

Az adatszolgáltató honlapjának nyitóoldalán el **kell helyezni egy „Közérdekű adatok” menüpontot**, ami a közzétételre előírt adatokat, az azokat megjelenítő közzétételi egységeket vagy az ezek hivatkozásait tartalmazza.

A törvény melléklete, tételesen meghatároz bizonyos közzéteendő adatokat, ez az un. általános közzétételi lista, meghatározza továbbá azt is, hogy milyen időközönként kell frissíteni, és a mennyi ideig kell megőrizni a korábbi (már nem aktuális) adatokat. A már nem aktuális adatokat **„archívumba”** kell helyezni, és ott a megőrzési idő alatt továbbra is elérhetővé kell tenni. („archívumban tartás”) Ha az archív adat megőrzési ideje lejárt, az **adatot át kell adni a közadatkeresőnek**.

Az információt szolgáltató szervnek **közzétételi szabályzatot** kell készítenie, amely szabályzat elsődleges szerepe, hogy részletesen leírja a közzétételi kötelezettség teljesítésének szervezeten belüli szabályait, feladatokat, azokhoz tartozó munkakörök, ezek együttműködését.

A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelezettségnek, vagy saját honlapján, vagy **a fenntartó önkormányzat <https://www.kapubar.hu/> honlapján tesz eleget**, erre a Tv.33.§ (3) bekezdése lehetőséget biztosít.

Rendelkezni kell **Adatbiztonsági és adatvédelmi, valamint közzétételi szabályzattal**.

**Az ellenőrzés valamennyi intézményre, gazdálkodó szervezetre kiterjedt**

### ***Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy **Kapuvári Bentlakásos Idősek Otthona csak részben tesz eleget** a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.

A **közzétételi egységek követik** a törvényben meghatározott általános közzétételi listára vonatkozó, adatok jegyzékét. Az adatokat **tartalmazó közzétételi egységek egy része nem felel meg az IHM rendeletben foglalt előírásoknak**, továbbá **nem tesz eleget az archiválási kötelezettségének**.

**Indokolt a nyilvános adatok pótlása, valamint a közzétételi szabályzat létrehozása.**

### ***Király-Tó Óvoda és Bölcsőde***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy **Király-Tó Óvoda és Bölcsőde, a köznevelési intézményre vonatkozó - a közérdekű adatok közzétételét, - alapvetően biztosítja, de kifogásolható, hogy a 2024. évre vonatkozó információkat, a vizsgálat időpontjáig még nem tette közzé.**

A bölcsődére, és ételmezési konyhára vonatkozó – **közérdekű releváns adatokat - nem a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően hozta nyilvánosságra.**

**Indokolt a honlap szerkezetének átalakítása és kiegészítése, a jogszabályban előírt szerint, továbbá az adatállomány felülvizsgálata és pótlása, illetve közzétételi szabályzat készítése.**

### ***Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy **Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ - alapvetően biztosítja - a közérdekű adatok közzétételét.** A honlap szerkezete megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek.

**Archív állomány menüponttal kell kiegészíteni a honlapot,** amennyiben az archív adat megőrzési ideje lejárt, az **adatot át kell adni a közadatkeresőnek.**

**Közzétételi szabályzat készítése,** jogszabály által előírt kötelezettség.

### ***Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely – **nem teljes mértékben tett eleget - a közérdekű adatok közzétételének.**

A honlap szerkezete **nem felel meg a 2011. évi CXII. törvény 1. számú melléklete szerinti közzétételi egységeknek, sem a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 1. számú melléklete szerinti tagolásnak,** továbbá nem tesz eleget az **archiválási kötelezettségének.**

**Indokolt a nyilvános adatok pótlása, a honlap szerkezetének átalakítása a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően, valamint a közzétételi szabályzat létrehozása.**

### ***Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft.***

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a **Kapuvári Kéz-Mű és Szociális Foglalkoztató Nonprofit Közhasznú Kft – nem teljes mértékben tesz eleget - a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.**

A honlap szerkezete **megfelel a 2011. évi CXII. törvény 1. számú melléklete szerinti közzétételi egységeknek,** de a közzétett adatok szerkezete, **nem követi a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet elvárásait.**

**Indokolt a nyilvános adatok pótlása a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően, valamint a közzétételi szabályzat létrehozása.** Elvárás, a hitelesített dokumentumok nyilvánosságra hozatala.

### ***Kapuvári Hőszolgáltató Kft.***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy a **Kapuvári Hőszolgáltató Kft., teljes körűn (példa értékűen) tesz ekeleget a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.**

A honlap szerkezete megfelel a közzétételi listákban előírt követelményeknek, követi az Infotv. és a Tszt. előírásait.

**Közzétételi szabályzat készítése,** jogszabály által előírt kötelezettség, tartalmi elemei a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet szabályozza

***Kapukom Kommunális, Kommunikációs Ipari Park Kft.***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy a **Kapukom Kommunális, Kommunikációs Ipari Park Kft. nem teljes mértékben tesz eleget a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.**

A honlapot „**Közérdekű adatok**” menüponttal kell ellátni. **Az általános közzétételi lista** szerkezete megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, az Infotv. előírásainak, de a közzétételi listán szereplő adatok **nem teljeskörűen követik**, a 18/2005. (XII.27.) IHM rendeletben foglaltakat.

**Közzétételi szabályzat készítése**, jogszabály által előírt kötelezettség, tartalmi elemeit a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet szabályozza.

***Kapuvári Strandüzemeltető és Szolgáltató Kft.***

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy a **Kapuvári Strandüzemeltető és Szolgáltató Kft. nem teljes mértékben tesz eleget a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének.**

A honlapot „**Közérdekű adatok**” menüponttal kell ellátni. **Az általános közzétételi lista** szerkezete megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, az Infotv. előírásait.

**Közzétételi szabályzat készítése**, jogszabály által előírt kötelezettség, tartalmi elemei a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet szabályozza.

***Borsodi Tamás s.k.***

címzetes főjegyző