

Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi ellenőrzési jelentése

			Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az intézmény éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

			Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza								
	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Belső ellenőrzés:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td>szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td>Végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>				Belső ellenőrzés:				1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
Belső ellenőrzés:														
1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott											
			Az ellenőrzés a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.											
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	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)												
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>											
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>											

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

II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			Belső ellenőrzés:		
			Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<p>A vizsgált időszakra vonatkozóan Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2024. október 11-én alakult meg. A vizsgálat a 2024. november 11 - 2024. december 31. közötti időszakra terjedt ki.</p> <p>Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatával (a továbbiakban: KMJV Önkormányzata) kötött Megállapodás (továbbiakban: Megállapodás) a vizsgált időszakra vonatkozóan a 2023. szeptember 28-ai, valamint az azt követő 2024. december 6-ától hatályos.</p> <p>A Megállapodások VIII. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, teljesítés igazolás fejezetében határozták meg a gazdálkodási jogkörök szabályozási helyét.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat megalakulását követő harminc napon belül (2024. november 11-ig), valamint a vizsgálat megkezdéséig sem történt meg a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) gyakorlására jogosult személyeket és az általános joggal rendelkezők aláírás-mintáját is naprakészen tartalmazó nyilvántartás kihirdetésre történő átadása.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat megalakulását követő 90 napon belül (2025. január 11-ig), valamint a vizsgálat megkezdéséig sem történt meg a pénzügyi szabályzat kihirdetésre történő átadása.</p> <p>A vizsgálat idején, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához és a pénzügyi szabályzatok már nem érvényesek, így a Nemzetiségi Önkormányzat megalakulásától szabálytalanul/jogosulatlanul történt meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a bevételek elszámolása, a kifizetések elrendelése; a házipénztári ki- és befizetések.</p> <p><i>A bankszámlához kapcsolódó megállapítások:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A vizsgált időszakban nem történt bruttó 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetés. - Bruttó 200.000 Ft alatti beszerzésekhez a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő, Megrendelés engedélyezése) szerepelt a kötelezettségvállalónál és a pénzügyi ellenjegyzőnél aláírás és dátum. - A teljesítés igazolásánál aláírás és dátum szerepelt. - Az utalványokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál aláírás és dátum szerepelt. - A számlákon a vevő neve több esetben nem egyezett meg a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel. - A reprezentációs kiadások esetében a kötelezettségvállalásnál aláírás és dátum szerepelt. <p><i>A házi pénztári pénzügyi mozgáshoz kapcsolódó megállapítások:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A bevételi pénztárbizonylatokon minden esetben szerepelt az érvényesítőnél és az utalványozónál aláírás és dátum. 	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Irodájának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Ávr. 13. § előírását figyelembe véve az újonnan alapított helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályzatok kihirdetésre történő átadása soron kívül történjen meg azok jóváhagyása és aláírását követően, a hatályba lépést megelőzően. 2. A Sztv. 14. § előírását figyelembe véve az újonnan alakuló gazdálkodó (pl.: államháztartás szervezetei) pénzügyi szabályzatának kihirdetésre történő átadása soron kívül történjen meg annak jóváhagyása és aláírását követően, a hatályba lépést megelőzően. <p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Gazdasági Igazgatóság Üzemeltetési Irodájának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Sztv. 165-167. § előírásait figyelembe véve olyan bizonylatot fogadjanak be, amely megegyezik a Magyar Államkincstár Törzskari nyilvántartásában szereplő adattalommal.

					<ul style="list-style-type: none"> - A készpénzes számlák kifizetését minden esetben az elnök vette át. - A bruttó 200.000 Ft alatti kifizetések esetében a számla mellé a „Megrendelés engedélyezése” című dokumentumot csatolták. - A számlákhoz csatolt kiadási pénztárbizonylaton és utalvány rendeleten az érvényesítőnél és az utalványozónál, a „Megrendelés engedélyezésén” a kötelezettségvállalónál és az érvényesítőnél, a számlákon a teljesítést igazolónál szerepelt aláírás és dátum. - A számlákon a vevő neve nem egyezett meg a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel. 	
	II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrolltevékenység <p>A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Információs és kommunikációs rendszer <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p>		

			<ul style="list-style-type: none"> • Monitoringrendszer <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.
	III/ 1	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.
	III/ 2	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	<p>A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.</p> <p>„A gazdálkodási jogkörök gyakorlása” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek az Üzemeltetési Irodára vonatkozóan 1 db és a Pénzügyi Irodára vonatkozóan 3 db intézkedést tartalmaztak. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján az intézkedéseket 2025-ben végrehajtották.</p> <p>2025. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt külső ellenőrzés nem volt.</p>

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor
jegyző