

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2026. április 22-i ülésének
6. napirendi pontja

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési jelentés

Előadó: dr. Sátor Vera jegyző

Véleményező: Pénzügyi, Összeférhetetlenségi és Vagyonnyilatkozat-vizsgáló Bizottság

Az előterjesztést készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet.

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a Jegyző a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadás rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előterjesztéshez mellékelt összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, mely átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2025. évi feladatainak ellátásáról, jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbi fő fejezeteket tartalmazza:

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

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet az alábbi határozat elfogadására.

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
...../2026. (IV.22.) határozata

A 2025. évi összefoglaló ellenőrzés jelentés jóváhagyásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Felelős: dr. Sátor Vera Jegyző

Határidő: azonnal

Paks, 2026. április 15.


dr. Sátor Vera
jegyző




Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.

Meg nem felelés indoka: -

Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:

Paks, 2025. április 15.


dr. Sator Vera
Jegyző

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

PAKS

2025.



Paks, 2026. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Paksi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja (továbbiakban: Csoport) 2025. év folyamán Pakson, Paks Város Önkormányzatánál, az irányítása alá tartozó és gazdasági egységgel nem rendelkező intézményeknél, valamint - a korábban megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján - a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) településein is ellátta a belső ellenőrzési tevékenységet. Pakson, a 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál tulajdonosi, felügyeleti ellenőrzések lefolytatására is sor került tárgyévben.

Paks Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó, önálló gazdasági szervezettel rendelkező Paksi Gyógyászati Központnál (továbbiakban: PGYK) a belső ellenőrzési feladatokat, külső megbízott látta el. Az intézmény vezetője az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a megbízott által készített 2025. évi ellenőrzési jelentést (Iktatószám: BE 2-1/2026.), mely beépítésre került jelen összefoglaló beszámolóba.

A független szervezeti egységként működő ellenőrzési Csoport létszáma a beszámolási időszakban két fő volt, kik közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A PGYK-nál egy fő külső szakember megbízására került sor 2025.07.01-től kezdődően, heti 30 órában. A létszámra vonatkozóan tervezett és teljesült adatokat a beszámolóhoz csatolt 1. melléklet rögzíti.

A belső ellenőrök rendelkeznek a hatályos jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel, képzettséggel és belső ellenőri regisztrációval, mely alapján vizsgálatokat folytathatnak önkormányzatoknál, az általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint a Csoport revizorai az önkormányzatok köztulajdonban álló gazdasági társaságainál is.

Az éves ellenőrzési ütemterv - mely a Csoport éves munkájának alapját képezte - adatfelméréssel, kockázatelemzéssel alátámasztott és a Társulás Társulási Tanácsa, valamint Paks Város Önkormányzata által elfogadott volt, összesen 18 vizsgálatot tartalmazott, Paksra vonatkozóan 7-et. A beszámolási időszakban Paks tekintetében módosult az éves terv, mely egy vizsgálat témáját érintette. Terven felüli, soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem került sor. A 2025. évre tervezett 18 vizsgálatból mind realizálódott, azonban két vizsgálat zárása és további két vizsgálat lefolytatása is áthúzódott a 2026-os évre. Az ellenőrzések településenkénti eloszlása nem változott a korábbi időszakhoz képest, így a módosított tervnek megfelelően a két nagyobb településen 7, illetve 4, a kisebb településeken pedig 1-1 ellenőrzés valósult meg. Fajtájukat tekintve a lefolytatott vizsgálatok 5 pénzügyi, 4 szabályszerűségi, 7 rendszer és 2 utóellenőrzésre bonthatók.

Paksra vonatkozóan az ellenőrzési ütemterv két pénzügyi, két szabályszerűségi, két rendszer ellenőrzést és egy utóvizsgálatot irányozott elő, összesen 134 revizori nap felhasználásával. Az ütemtervben rögzített vizsgálatok közül egy ellenőrzési jelentés zárása, illetve egy vizsgálat befejezése áthúzódott 2026. évre. Egy pénzügyi ellenőrzés, a módosított tervben is rögzített témaváltozás miatt rendszerellenőrzés keretein belül valósult meg. A beszámolási időszakban teljesítmény ellenőrzés, informatikai ellenőrzés lefolytatására nem került sor, terven felüli, soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A PGYK éves ellenőrzési terve négy vizsgálatot tartalmazott, melyek realizálása 2025. év folyamán megtörtént. Ezeket az adatokat a jogszabályi előírás alapján készített, jelen beszámoló 2. mellékletét képező táblázat összesíti.

A Csoport éves munkájáról készített önértékelés alapján elmondható, hogy a revizorok a településen és Pakson lefolytatott vizsgálatokat követően elkészítették az előírt ellenőrzési jelentéseket, mely dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek. Az ellenőrzési jelentések összegzéssel és javaslattétellel zárultak. A vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetői intézkedési terveket készítettek, melyet a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására így azokat elfogadta. A PGYK-nál végzett vizsgálatokat követően is minden esetben intézkedési terv készítésére került sor.

A beszámolási időszakban a vizsgálat lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel, összeférhetetlenségi okok nem voltak, emiatt a vizsgálatot felfüggeszteni, megszüntetni nem kellett.

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

A Társulás településein és Pakson 2025. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozó, belső ellenőrzési vezető által készített nyilvántartás tartalmazza a vizsgálatok főbb adatait, ellenőrzési javaslatokat, mely jelen beszámoló 5. és 5/A mellékleteit képezi, a PGYK ellenőrzési nyilvántartása pedig az 5/B mellékletet.

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

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által javasolt 165 tárgyévi és előző időszakról áthúzódó intézkedés közül 153 már megvalósult. A fennmaradó 86 végrehajtásra váró feladat közül 83 elintézési határideje 2026. évi, így realizálásuk is ekkor várható. Fentiek alapján az összesített megvalósulási arány 64 %. A PGYK éves ellenőrzési jelentésében rögzített tárgyévi ellenőrzési javaslat 9, melyből 2025. év folyamán 6 teljesült, így az intézménynél a megvalósulási arány 66,67 % volt. Az ellenőrzések hasznosulására vonatkozó számszaki adatokat jelen beszámoló 4. melléklete tartalmazza.

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

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

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