

**Előterjesztés**  
**Gerjen Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2026. május 18. napján tartandó soros, nyílt ülésére**  
**1. napirendi pont**

**Tárgy:** A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés ismertetése és elfogadása

**Előadó:** Romhányi Károly polgármester

**Az előterjesztést készítette:** Lacza Zsolt osztályvezető

**Döntés:** egyszerű többséggel, nyilvános ülésen

**Melléklet:**

- a Belső Ellenőrzési Csoport „Éves Ellenőrzési Jelentés Gerjen 2025.” elnevezésű jelentése

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Településünkön a belső ellenőrzési feladatokat külön feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal függetlenített belső ellenőrei látják el.

Gerjen Község Önkormányzata Képviselő-testületének 103/2024. (XI.25.) határozatában arról döntött, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja azzal, hogy 2025. évben a kistérségi belső ellenőrzés a „bölcsodei állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata” tárgyban folytat törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzést Gerjen Község Önkormányzatánál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben rögzítettek szerint – helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén – a belső ellenőrzési vezető az általa készített éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek. Ezen jogszabály 49. § (3a) bekezdése alapján: „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Belső Ellenőrzési Csoport ennek figyelembevételével készítette el és küldte meg jelen előterjesztéshez mellékelt BE/35/2026. számú „Éves Ellenőrzési Jelentés Gerjen 2025.” elnevezésű iratot.

*Az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő elfogadásra:*

**Határozati javaslat:**

**Gerjen Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**.../2026. (V.18.) határozata**  
a 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Gerjen Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport által készített BE/35/2026. számú, „Éves Ellenőrzési Jelentés Gerjen 2025.” elnevezésű éves ellenőrzési jelentését elfogadja.

**Felelős:** Romhányi Károly polgármester

**Határidő:** azonnal

**Felelős a döntés megküldéséért:** Lacza Zsolt osztályvezető

**Határidő:** 15 nap

Gerjen, 2026. május 15.

**Romhányi Károly s.k.**  
**polgármester**

# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**GERJEN**

**2025.**



**Paks, 2026. 02. 15.**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) településein – köztük Gerjenben is - a belső ellenőrzési tevékenységet, a korábban megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el 2025. év folyamán. A független szervezeti egységként működő ellenőrzési csoport létszáma a beszámolási időszakban két fő volt, kik közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői kötelezettségeket is teljesítette. A létszámra vonatkozóan tervezett és teljesült adatokat a beszámolóhoz csatolt 1. melléklet rögzíti. Mindkét belső ellenőr rendelkezik a hatályos jogszabályok által előírt szakmai végzettséggel, képzettséggel és belső ellenőri regisztrációval, mely alapján vizsgálatokat folytathatnak önkormányzatoknál, az általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál is.

Az éves ellenőrzési ütemterv - mely a csoport éves munkájának alapját képezte - adatfelméréssel, kockázatelemzéssel alátámasztott és a Társulás Társulási Tanácsa, valamint Gerjen Község Önkormányzata (Továbbiakban: Önkormányzat) által elfogadott volt.

A beszámolási időszakban egy települést érintően módosult az éves terv. A módosítás Gerjent nem 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. Fajtajukat tekintve a lefolytatott vizsgálatok 5 pénzügyi, 4 szabályszerűségi, 7 rendszer és 2 utóellenőrzésre bonthatók.

Gerjenre vonatkozóan a módosított ellenőrzési ütemterv egy pénzügyi vizsgálatot, a központi költségvetés által a bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálatát irányozta elő az Önkormányzat által alapított intézménynél, a VárLak Óvoda-Bölcsődénél, 18 revizori nap felhasználásával, mely vizsgálat 2025. III. negyedévében realizálódott.

A beszámolási időszakban teljesítmény ellenőrzés, informatikai ellenőrzés lefolytatására nem került sor, terven felüli, soron kívüli ellenőrzés nem volt a településen. Ezeket az adatokat a jogszabályi előírás alapján készített, jelen beszámoló 2. mellékletét képező táblázat összesíti.

A belső ellenőrzési csoport éves munkájáról készített önértékelés alapján elmondható, hogy a revizorok a településen lefolytatott vizsgálatot követően is elkészítették az előírt ellenőrzési jelentést, mely dokumentum megfelelt a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek. Az ellenőrzési jelentés összegzéssel és javaslattétellel zárult. A vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására így azt elfogadta.

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 Gerjenben 2025. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozó, belső ellenőrzési vezető által készített nyilvántartás tartalmazza a vizsgálatok főbb adatait, ellenőrzési javaslatokat, mely jelen beszámoló 5. mellékletét képezi.

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 10 tárgyévi intézkedés közül már mind megvalósult Gerjenben, illetve megkezdődött a teljesítés, ezáltal a megvalósulási arány 100 %. 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

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....</b>	<b>5</b>
<b>I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</b>	<b>6</b>
I/1.a. tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése.....	6
I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok bemutatása .....	8
I/1.c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma, rövid összefoglalása.....	12
<b>I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása.....</b>	<b>13</b>
I/2.a. Az ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága .....	13
I/2.b. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége.....	14
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	14
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások .....	14
I/2.e. Az ellenőrzések végrehajtást akadályoztató tényezők .....	14
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	14
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat.....	15
I/2.h. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése.....	15
<b>I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása .....</b>	<b>16</b>
<b>II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....</b>	<b>16</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	16
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....</b>	<b>17</b>
II/2/a. Kontrollkörnyezet.....	17
II/2/b. Integrált kockázatkezelési rendszer .....	18
II/2/c. Kontrolltevékenységek.....	1919
II/2/d. Információs és kommunikációs rendszer .....	1919
II/2/e. Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	1919
<b>III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA .....</b>	<b>200</b>
<b>IV. MELLÉKLETEK.....</b>	<b>21</b>

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2025.

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

Jogszabályi előírás ((Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.)) alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni megfelelő

- ✓ kontrollkörnyezet,
- ✓ integrált kockázatkezelési rendszer,
- ✓ kontrolltevékenységek,
- ✓ információs és kommunikációs rendszer, valamint
- ✓ nyomon követési, monitoring rendszer kialakításáról és működtetéséről.

A nyomon követési és monitoring rendszer egyik elemét képező belső ellenőrzési feladatokat 2025. év folyamán – a külön megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján – a Paksi Többcélú Kistérségi Társulást alkotó önkormányzatok közül kilenc településen (Bölcske, Dunaszentgyörgy, Dunaföldvár, Gerjen, Györköny, Madocsa, Németkér, Paks és Pusztahencse) a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal (Továbbiakban: Hivatal) független szervezeti egységét képező belső ellenőrzési csoport látta el. Az ellenőrzési csoport éves munkájának alapját az adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott, a Társulás Társulási Tanácsa, valamint Gerjen Község Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott, majd 2025. év novemberében módosított éves ellenőrzési ütemterve képezte. A módosítás Gerjent nem érintette. A 2025. évi tervezett/tényleges csoportlétszám két fő volt, közülük egy fő a belső ellenőrzési vezető is. A csoport 2025. évi tevékenységét és munkafolyamatait is teljes egészében átfogó minőség értékelés alapján megállapíthatók az alábbiak:

- ✓ 2025. évre tervezett 18 vizsgálat közül, mind a 18 ellenőrzés megvalósult, illetve a helyszíni vizsgálatra sor került a fordulónappal bezárólag. Gerjenben a tervezett vizsgálat 2025. III. negyedévében realizálódott.
- ✓ Az ellenőrök a településen elvégzett vizsgálat során, az ellenőrzés folyamataiban követték a jogszabályi előírásokat, a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezéseit, valamint alkalmazták az abban rögzített és vizsgálatokhoz szükséges iratmintákat is.
- ✓ Az ellenőrzéshez ellenőrzési program készült, melyet elektronikusan és/vagy postai úton a vizsgálat megkezdése előtt legalább 3 nappal eljuttattak az érintett szervezet vezetői részére az ellenőrzés végrehajtásáról szóló értesítő levéllel együtt.
- ✓ A helyszíni vizsgálat alkalmával az ellenőrök átadták a megbízólevelet és az ellenőrzési programot.
- ✓ A vizsgálatot ellenőrzési jelentés zárta le, mely megfelelnek a Bkr-ben is rögzített formai és adattartalmi követelménynek és tartalmazza az alábbiakat:
  - az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
  - az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
  - az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást,

- az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzött időszakot,
  - a helyszíni ellenőrzés időpontját, az ellenőrzés célját, feladatait,
  - megállapításokat, levont következtetéseket és kapcsolódó javaslatokat,
  - az ellenőrzés időpontjában lévő vezetők nevét, beosztását, valamint
  - a jelentés dátumát és a szükséges aláírásokat, megfelelő záradékot.
- ✓ A készített ellenőrzési jelentés:
- Követte az ellenőrzési program szempontrendszerét,
  - úgy fogalmazták meg az ellenőrök a készített jelentést, hogy az alapján az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető volt.
  - Minden olyan tényt szerepeltettek a jelentésben, melyek alapján biztosított volt az ellenőrzési jelentés teljessége.
  - A megállapításokat jogszabályi hivatkozással, bizonyítékokkal támasztották alá a revizorok, ezáltal a vizsgálat eredményei egyértelműen levezethetők voltak az ellenőrzések dokumentumaiból.
  - A hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb és eredményesebb működtetése érdekében javaslatokat fogalmaztak meg a revizorok és a rögzített megállapítások hasznosulása céljából intézkedési terv készítését kérték a vizsgált szerv vezetőitől.
  - Az ellenőrzési jelentés munkapéldányának kiküldését követően a jelentéstervezeteket - aláírás előtt - egyeztették a vizsgálatot érintett ügyintézőkkel, vezetőkkel.
  - Az elfogadott, aláírásokkal ellátott, véglegesített ellenőrzési jelentés megküldésre került az ellenőrzött szerv vezetői részére.

## I/1. Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

### I/1.a. Tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, ellenőrzések összesítése

Az adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott 2025. évi belső ellenőrzési tervet a Társulás Társulási Tanácsa (Továbbiakban: Tanács) 25/2024. (XII.17.) Ktth. határozatával Gerjen Község Önkormányzat Képviselő-testülete pedig 103/2024. (XI.25.) határozatával fogadta el. A belső ellenőrzési vezető által készített terv a rendelkezésre álló humán erőforrással, azaz 2 fő belső ellenőrrel és 18 vizsgálat tekintetében összesen 346 ellenőrzési nappal számolt. **Gerjenre vonatkozóan az ütemterv 1 pénzügyi vizsgálatot tartalmazott 18 revizori nappal.**

Az éves ellenőrzési tervet a Tanács 2025.11.19-én megtartott ülésén, 36/2025. (XI.19.) Ktth. határozatával módosította. A módosítás Gerjent nem érintette. A módosított éves ellenőrzési ütemtervben változatlanul 18 vizsgálat szerepelt az alábbiak szerint: 5 pénzügyi, 4 szabályszerűségi, 7 rendszerellenőrzés és 2 utóvizsgálat, 2 fő belső ellenőrrel számolva, összesen 346 revizori nap felhasználásával. Az egyes vizsgálatokhoz rendelt ellenőrzési napok száma magába foglalta a felkészülést, adatgyűjtést, a dokumentumok kiválasztását, helyszíni ellenőrzés lefolytatását, ellenőrzési jelentés elkészítését, egyéb adminisztrációs feladatok ellátását.

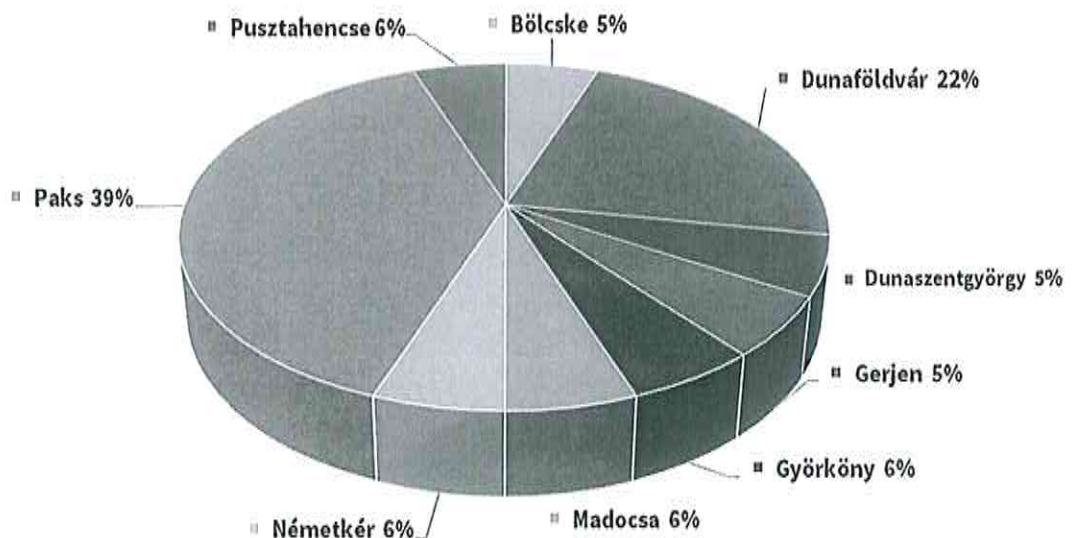
A stratégiai tervvel összhangban készített éves munkaterv tartalmazta az ellenőrzések időtartamát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések módszereit, a munkaidő mérleget, az ellenőrzések ütemezését, megjelölve az érintett szervezeti egységeket, az azonosított kockázati tényezőket, valamint a szükséges ellenőri kapacitást, ellenőri napokban kifejezve. A terv a tervezett ellenőrzésekhez rendelt ellenőrzési napokon felül további 15 % tartalékidőt tartalmazott egyéb feladatok ellátására (belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása, éves ellenőrzési jelentések elkészítése, adatfelmérés végrehajtása, kockázatelemzések készítése, éves tervek összeállítása), valamint esetleges soron kívüli, terven felüli ellenőrzések lefolytatására.

2025. évben az ellenőrzési csoport a módosított ellenőrzési tervet maradéktalanul végrehajtotta, minden vizsgálat elkezdődött. Két vizsgálat lefolytatása, illetve további két vizsgálat zárása azonban áthúzódott 2026. év első két hónapjára. Összességében tehát 5 pénzügyi, 4 szabályszerűségi, 7 rendszer és 2 utóellenőrzés teljesült 2025. évben, elmaradt vizsgálat nem volt. Figyelembe véve a csoportnál rendelkezésre álló 2 fő humán erőforrás ellátottságot, 2025. évben sem változott a lefolytatott vizsgálatok száma és azon belül a települések közötti eloszlása sem: Pakson 7, Dunaföldváron 4, a kisebb településeken pedig 1-1 ellenőrzés valósult meg.

**Gerjenben a tervezett pénzügyi vizsgálat 2025. III. negyedévében valósult meg, 18 revizori nap felhasználásával. Az ellenőrzési jelentés zárásának dátuma 2025.10.31. volt.**

Az ellenőrzési csoport beszámolási időszakban végrehajtott vizsgálatainak településekenkénti eloszlását szemlélteti az alábbi diagramm:

**2025. ÉVI ELLENŐRZÉSEK TELEPÜLÉSENKÉNTI ELOSZLÁSA**



Az alábbi táblázat az ellenőrzések típusa szerint foglalja össze a 2025-ös beszámolási időszakban tervezett és végrehajtott vizsgálatok számát:

Vizsgálat típusa	2025. évi terv szerinti vizsgálat	2025. évi módosított terv	Végrehajtott vizsgálat	Megjegyzés
Pénzügyi ellenőrzés	6	5	5	---
Szabályszerűségi ellenőrzés	4	4	4	1 vizsgálat áthúzódott 2026. évre
Rendszer ellenőrzés	6	7	7	1 vizsgálat áthúzódott 2026. évre
Utóellenőrzés	2	2	2	---
<b>Összesen</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	---
<b>Ebből Gerjen</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	---

2025. évben, jogszabályban rögzített informatikai és teljesítmény ellenőrzés lefolytatására nem került sor. Terven felüli, illetve soron kívüli ellenőrzésre nem kapott megbízást a csoport. A vizsgálatokra fordított összes ellenőri napok felhasználásra kerültek. Az egyéb tevékenységre betervezett ellenőrzési napok közül 15 napot éves ellenőrzési jelentések készítéséhez, 3 napot adatfelméréshez, 4 napot kockázat elemzések lebonyolításához, 7 napot a települések éves ellenőrzési terveinek összeállításához, a fennmaradó ellenőrzési napokat pedig a szóban felmerülő tanácsadó tevékenységek elvégzéséhez, adminisztratív teendők ellátásához, módosított tervek, valamint 2024. évről áthúzódó ellenőrzésekhez, egyéb nyilvántartások elkészítéséhez és továbbképzési kötelezettségek teljesítéséhez használt fel az ellenőrzés. Az ellenőrzési tevékenységek napok száma szerinti terv-tény kimutatását jelen éves összesített beszámoló 3. melléklete tartalmazza.

### **I/1.b. Tárgyév folyamán végzett vizsgálatok bemutatása**

A 2025. évi beszámolási időszakban a belső ellenőrzési csoport összesen 18 vizsgálatot végzett a feladat-ellátásban résztvevő önkormányzatoknál és a fenntartásuk alatt működő intézményeknél, szervezeteknél, felügyeletük, irányításuk alatt működő gazdasági társaságoknál, mely vizsgálatok közül 5 pénzügyi 4 szabályszerűségi-, 7 rendszer és 2 utóellenőrzés volt.

Gerjenben a módosított ellenőrzési ütemtervben is szereplő pénzügyi vizsgálat lefolytatására került sor 18 revizori nap felhasználásával az alábbi témában:

- ✓ **A központi költségvetés által a bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata a VárLak Óvoda - Bölcsődénél**

**Pénzügyi ellenőrzések** közé sorolja a Bkr. azokat a vizsgálatokat, melyek során az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára kerül sor.

Az Önkormányzat által fenntartott VárLak Óvoda-Bölcsődénél, a **központi költségvetés által a bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció témájában lefolytatott vizsgálat célja** volt annak megállapítása, hogy a központi költségvetés által a bölcsődei feladatok ellátásához biztosított támogatások igénylése alapjául szolgáló dokumentumokban foglaltak megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, és alátámasztják-e az igényléseket. Az **ellenőrzés tárgyát** képezte a támogatások igénylését alátámasztó dokumentáció meglétének, szabályosságának, teljes körűségének vizsgálata. Ennek érdekében az ellenőrzés a helyszíni vizsgálatok során **meggyőződött az alábbiakról:**

- az intézmény alapító okiratában szerepel-e az igényjogosultságot megalapozó tevékenység, az intézmény OM azonosító száma,
- a jogszabály által a bölcsődére vonatkozó kötelező nyilvántartásokat naprakészen, az előírásoknak megfelelően vezetik-e,
- a készített statisztikai jelentés adatai összhangban vannak-e a nyilvántartásokkal,
- a sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése esetén rendelkeznek-e a megfelelő szakértői bizottság szakvéleményével,
- betartják-e a számításba vehető gyermekek létszámának megállapításánál az életkorra vonatkozó jogszabályi előírásokat,
- a támogatás elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e.

A vizsgálatot követően az ellenőrzés **összegző megállapításai** az alábbiak voltak:

- Gerjen Község Önkormányzata a gyermekvédelmi ellátások formáiról szóló 12/2023. (IX.18.) önkormányzati rendeletében rögzítette, hogy az Önkormányzat a Gyvt. 15. §. (2) bekezdésében meghatározott gyermekvédelmi alapellátások közül a gyermekek nappali bölcsődei ellátását, a családban nevelkedő, 3 éven aluli gyermekek napközbeni ellátását, szakszerű gondozását és nevelését a Gerjени VárLak Óvoda- Bölcsőde keretein belül biztosítja a településen élők részére, mely intézménnyel kötött feladat-ellátási megállapodás alapján az állami feladatalapú támogatás igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatást az intézmény szolgáltatja az Önkormányzat részére.
- A bölcsődei ellátást biztosító VárLak Óvoda – Bölcsőde – utoljára Gerjen Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2024. (I.11.) határozatával módosított, a Magyar Államkincstár honlapján G-46-2/2024. okirat számon közzétett, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal rendelkezik. mely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.
- Az Intézményen belül az Óvoda és a Bölcsőde külön-külön, a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, mely az ellenőrzés témájához kapcsolódóan tartalmazza a bölcsődei feladat-ellátáshoz kapcsolódó adatokat, azonban módosítása, felülvizsgálata szükséges.
- Az Intézmény a bölcsődei feladat-ellátáshoz kapcsolódóan hatályos tanúsítvánnyal rendelkezik, mely kifüggesztve megtalálható a Bölcsődében.
- Gerjen Község Önkormányzatát kötött felhasználású támogatás illeti meg az általa fenntartott Intézmény VárLak Óvoda- Bölcsőde kiadásaihoz a költségvetési törvény

1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde: 1.3.3.1. Bölcsődei bértámogatás jogcím alapján, 2024. év vonatkozásában 12 hónapra.

- Gerjen Község Önkormányzata 2024. és 2025. év folyamán is igényelt állami támogatást a bölcsődei feladatok ellátásához kapcsolódóan. Az ellenőrzés a vizsgálat folyamán ezen adatok helyességét és kellő alátámasztását tekintette át tételesen, az alábbi jogcímek tekintetében:  
Bölcsődei bértámogatás megállapítására vonatkozóan: (konkrét jelentés 8-16 oldalai)  
Bölcsődei üzemeltetési támogatás tekintetében: (konkrét jelentés 16-17. oldalai)  
Támogatás felhasználása: (konkrét jelentés 18. oldala).
- Intézményi dokumentáció tételes vizsgálata (konkrét jelentés 18-21 oldalai).
- Összefoglalóan elmondható, hogy
  - ✓ az Intézmény alapító okiratában szerepel a támogatási igényjogosultságot megalapozó „104031 gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” tevékenység, a törzskönyvi nyilvántartásban pedig a 202624 OM azonosító,
  - ✓ a jogszabályok által bölcsődére vonatkozóan előírt kötelező nyilvántartásokat naprakészen vezetik,
  - ✓ a készített statisztikai jelentés adatai összhangban vannak a vezetett dokumentumokkal,
  - ✓ sajátos nevelési igényű, diabéteszes gyermek egyik év tekintetében sem volt a Bölcsődében,
  - ✓ a számításba vehető gyermekek létszámának megállapításánál betartják az életkorra vonatkozó előírásokat,
  - ✓ a központi költségvetési törvény által az Önkormányzat részére biztosított bölcsődei támogatások 2024. évi elszámolása és 2025. év májusi adatszolgáltatása megfelelően alátámasztott. A 2025. évi elszámolásnál a finanszírozás szempontjából elismert dolgozói létszámadatok mutatószámainak módosítása szükséges.

A vizsgálatot követően tett ellenőrzési javaslatok az alábbiak voltak:

Az Önkormányzat részére:

- Vizsgálják felül az Önkormányzat Szervezeti és működési szabályzatáról szóló 9/2025. (III.12.) önkormányzati rendeletét az önként vállalt feladatok tekintetében és fontolják meg a jogszabályban rögzíteni az Önkormányzat költségvetési szerveit, esetlegesen tulajdonában álló gazdasági társaságokat.
- A Testületi határozatokban, döntésekben ügyeljenek az Intézmény alapító okiratban foglaltakkal egyező megnevezésére.
- A 2025. évi elszámolás során a finanszírozás szempontjából elismert dolgozói létszámadatoknál, a felsőfokú és a középfokú dolgozók bértámogatásánál időarányosan, egy tizedes jegyre kerekítetten rögzítsék a mutatószámokat, melyből a rendszer kiszámolja, megállapítja a feladatalapú támogatási összeget.
- Megfelelve az Információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) 1. melléklet előírásainak, teljes körűen tegyék közzé az adatokat az Intézmény tekintetében.

Az intézmény részére:

- Egészítsék ki az Intézményvezető által készített külső - és belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást, megfelelően a Bkr. 47.§. (2) bekezdésében előírtaknak.

- Vizsgálják felül az Intézmény SZMSZ-ét és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. §. – ban rögzítetteknek megfelelően rögzítsék a dokumentumban:
  - a gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozó rendelkezéseket (tervezés, beszerzések lebonyolítása, belföldi és külföldi kiküldetés, anyag és eszközgazdálkodás, repi, gk, telefon, stb.) / vagy hivatkozzanak az Önkormányzat és az intézmény között megkötött munkamegosztási megállapodásra.
  - képviseleti jogok, munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét,
  - közérdekű adatokra vonatkozó szabályozásokat.
- Fontolják meg az Intézmény SZMSZ-ének összedolgozását (Óvoda, Bölcsőde), tekintettel arra a tényre, hogy egy költségvetési szervről van szó, melynek bejegyzett telephelye nincs /vagy a Bölcsőde SZMSZ bevezető részében rögzítsék, hogy a Bölcsőde az intézmény szakmai egysége/.
- Fontolják meg a bölcsődei dolgozók külön szervezeti egységként történő rögzítését a központi KIRA nyilvántartásban.
- Tartsák be a fenntartó által rendeletben engedélyezett létszámkeretet.
- A felvételi könyvet az útmutatónak megfelelően, év elején megkezdett 1-es sorszámmal vezessék.
- A bölcsődei csoportnaplókban minden esetben rögzítsék az ellátás megszűnésének okát és időpontját.
- Fontolják meg a „betekintési lap” alkalmazását a munkaügyi dokumentumoknál.
- Megfelelve az Információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) 1. melléklet előírásainak, teljes körűen tegyék közzé az adatokat az Intézmény tekintetében.

Fentebb részletezett, vizsgálati jelentéshez kapcsolódóan az érintett vezetés intézkedési tervet készített a felmerült problémák kiküszöbölésére, megoldására, melyet eljuttatott az ellenőrzés részére. A készített intézkedési tervet a munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal vezetője és a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az ebben rögzített feladatok megvalósulását, hasznosulását jelen éves beszámoló III. pontja ismerteti.

2025. évben Gerjenben elvégzett pénzügyi ellenőrzés adatait foglalja össze az alábbi táblázat a közzétett módszertani útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírás alapján:

Pénzügyi ellenőrzés					
Sorszám	Ellenőrzés Nyilv.szám	Ellenőrzés címe, tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Státusz
1.	12/2025.	A központi költségvetés által a bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata a VárLak Óvoda - Bölcsődénél	Annak megállapítása, hogy a központi költségvetés által a bölcsődei feladatok ellátásához biztosított támogatások igénylése alapjául szolgáló dokumentumokban foglaltak megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, és alátámasztják-e az igényléseket.	A támogatások igénylését alátámasztó dokumentáció meglétének, szabályosságának, teljes körűségének vizsgálata. 2024., illetve 2025. évi, dolgozói személyi és munkaügyi dokumentumok, adatok és egyéb nyilvántartások vizsgálata.	Végrehajtott, lezárt, intézkedési terv készült.

A Bkr. 2. §. s) pontja határozza meg az **utóellenőrzés** fogalmát. A településen utóellenőrzés nem volt és a beszámolási időszakban **terven felüli, soron kívüli** vizsgálat lefolytatására sem került sor, erre vonatkozó megbízást az ellenőrzési csoport nem kapott. A 2025. évi ellenőrzések terv - tény kimutatását jelen beszámoló **2. melléklete** tartalmazza.

**I/1.c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma, rövid összefoglalása**

Az ellenőrzési csoport által Gerjenben lefolytatott 2025. évi **vizsgálat során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő**, erre vonatkozóan javaslattal az ellenőrök nem éltek.

**I/2. Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása**

➤ **I/2.a. Az ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága**

A 2025. évi ellenőrzési terv és a módosított ellenőrzési terv is 2 fő belső ellenőri létszámmal készült. A csoport létszáma nem változott az év folyamán. A belső ellenőri feladatokat a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó, teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselők látták el. Közülük egy fő, kinevezés alapján, elvégzi a jogszabályban előírt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

Tekintettel a finanszírozási korlátra és a meghozott döntésekre, belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor, a fennálló feladatokat 2 fő belső ellenőrnek kell ellátnia. Az ellenőrzési csoport létszámra vonatkozó adatait a beszámoló 1. melléklete tartalmazza.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet, valamint a Bkr. tartalmazza a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők továbbképzésére, szakmai képzésére vonatkozó főbb előírásokat. A belső ellenőrök rendelkeznek megfelelő iskolai végzettséggel, szakképzettséggel és szakmai gyakorlattal. Mindketten eleget tettek regisztrációs kötelezettségüknek és az előírt kötelező szakmai képzéseknek is.

Megfelelve a 2025. évi képzési tervnek mindketten e-learning oktatás keretei között elvégezték az éves közszolgálati továbbképzéseket, valamint a mérlegképes könyvelők kötelező éves, két napos on-line továbbképzésén is részt vettek.

A feladat-ellátáshoz szükséges tárgyi, technikai, informatikai és egyéb feltételeket Paks Város Önkormányzata biztosítja. A Hivatal épületében 2 iroda, laptopok, nyomtatási, fénymásolási és scannelési lehetőség áll az ellenőrök rendelkezésére. A csoport mindkét munkatársa részére megoldott a hozzáférési jogosultság az online jogtár használatához is. A településeken lefolytatandó vizsgálatokhoz „hivatali” gépjármű áll a revizorok rendelkezésére. A csoport székhelye és elérhetősége nem változott, ezek az adatok nyilvánosak, melyek megtalálhatók az ellenőrzés dokumentumain és Paks Város Önkormányzata hivatalos honlapján is. ([www.paks.hu](http://www.paks.hu))

### ➤ **I/2.b. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége**

Az ellenőrzési csoport független szervezeti egységként, közvetlenül Paks Város Jegyzőjének alárendelten működik. A belső ellenőrzési csoport jogszabályban rögzített függetlensége a Hivatal szervezeti rendjét meghatározó, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata által is rögzített. A beszámolási időszakban biztosított volt az ellenőrzési csoport munkatársainak függetlensége az alábbiak tekintetében:

- ✓ az éves terv összeállításánál és kidolgozásánál,
- ✓ az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása során,
- ✓ az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében,
- ✓ a következtetések és ajánlások kidolgozása, valamint
- ✓ az ellenőrzési jelentések elkészítése során.

**A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezetek operatív működésével kapcsolatos Bkr. 19. §. (1-2) bekezdése szerinti feladatok ellátásában,** ez alól kivételt képezett a tanácsadási tevékenység ellátása.

### ➤ **I/2.c. Összeférhetlenségi esetek**

Bkr. 20. §. szerinti **Összeférhetlenségi tényező** egyik ellenőr vonatkozásában **sem állt fenn,** emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett. Külső szakértő bevonására nem került sor egyik vizsgálat során sem.

### ➤ **I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások**

A belső ellenőrök jogai nem sérültek és nem korlátozták őket munkájuk elvégzése során. A vizsgált helyiségekbe beléphettek, minden iratot rendelkezésükre bocsátottak, azokba betekintheztek, róluk másolatot készíthettek, a vizsgálatokhoz kért információkat megkapták.

### ➤ **I/2.e. Az ellenőrzések végrehajtást akadályoztató tényezők**

A belső ellenőrzési csoport munkájához kapcsolódó tárgyi ellátottság és a közlekedéshez szükséges eszközök biztosítottak voltak, a kért információkhoz hozzájutottak az ellenőrök. A gördülékeny munkavégzés során akadályozó tényező nem volt Gerjent illetően.

Az egyre csökkenő finanszírozási lehetőségek a csoportnál létszámcsökkenést okoztak, ami lényegesen befolyásolja a feladat-ellátást.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapításra észrevétel nem érkezett. Az ellenőrzött szerv vezetői a megtett javaslatokat elfogadták, feladatuk ellátásához segítségként értékelték.

### ➤ **I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Bkr. 22.§ - és 50. §. előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatokról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálatok azonosítóját, megnevezését, azok típusát, időpontját, valamint az ellenőrzött szerv megnevezését is. A beszámolási időszakban megvalósult ellenőrzések tételes nyilvántartását az **5. melléklet** tartalmazza.

Külön településenkénti nyilvántartás is készül, mely nagyban segíti a hosszú távú és éves tervezési folyamatokat és szintén nyilvántartás készül az ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulása tekintetében.

Jogsabályi előírás alapján szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás. Az ellenőrzés során keletkezett dokumentumokat (megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programokat, ellenőrzési jelentéseket, egyéb kapcsolódó dokumentumokat) zárt, a Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a csoport munkatársai és a központi ASP iktatórendszert alkalmazva, alszámonkénti bontásban iktatták. Az átmeneti iratokat a belső ellenőrzés két irodájában tárolják. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre, majd ezt követően selejtezésre. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók az ellenőrzési csoport dolgozóinak saját számítógépén, valamint a Hivatal informatikai rendszerének K: meghajtó, Ellenőrzési Osztály részén is, melyhez csak a belső ellenőröknek van hozzáférése. Az ellenőrzési jelentések és egyéb kötelező dokumentumok példányai az érintett szervezeteknél is megtalálhatók, kik kötelesek azt a jogszabályok és a saját iratkezelési szabályuknak megfelelően megőrizni és tárolni. A Bkr. 44. § -a rendelkezik a megküldött belső ellenőrzési jelentések nyilvánosságáról.

### ➤ **I/2.g. A belső ellenőrzési csoport munkájának értékelése**

A belső ellenőrzési vezető 2026. januárjában kiküldött körlevélben kérte az ellenőrzött szervek vezetőit, hogy különböző szempontok alapján értékeljék, minősítsék a belső ellenőrzési csoport éves munkáját, az elvégzett vizsgálatok hasznosulását, hasznosíthatóságát. A felmérés visszaérkezését követően elmondható, hogy a megkérdezettek „teljes mértékben” elégedettek voltak a belső ellenőrzés beszámolási időszakban végzett tevékenységével, azt „kiválóra” értékelték és építő jellegűnek tartották az ellenőrzés visszajelzését. Egyéb észrevételt, javaslatot az értékelés nem tartalmazott, kritikát nem fogalmaztak meg az ellenőrzési csoport munkájával kapcsolatosan.

### ➤ **I/2.h. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslat**

A belső ellenőrzés tevékenységére, fejlesztésére vonatkozóan nem érkezett javaslat a kiküldött felmérőlapra. A két főre csökkentett létszám nem teszi lehetővé a belső ellenőrzési feladatok ellátásának további fejlesztését. A jelenlegi feladat-ellátás maximálisan leterheli a meglévő ellenőrzési kapacitásokat, így a minimális feladat-ellátásra és jogszabályi megfelelésségre törekszik az ellenőrzés. A 2026. évi ellenőrzések tervezésénél figyelembe vett fő célok az alábbiak voltak:

- ✓ nyomon követés erősítését,
- ✓ a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítását az ellenőrzött szervezeteknél,
- ✓ a hatékony gazdálkodás és a vagyonsvédelem fokozott elősegítését,
- ✓ ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítását,
- ✓ ellenőrzési lefedettség további növelését,
- ✓ szakmai ismeretek szinten tartását, további gyarapítását
- ✓ a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további erősítését.

A belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzési tevékenység összehangolása és a belső ellenőrök képzésének biztosítása is. A belső ellenőrzési csoport munkatársai rendelkeznek a jelenleg hatályos jogszabályok által előírt regisztrációs számmal, szakmai végzettséggel, gyakorlattal és szakképzettséggel.

A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervben szerepeltetett célok megvalósítása érdekében elengedhetetlenül szükséges a belső ellenőrök részvétele a munkakörükkel kapcsolatosan szervezett online tanfolyamokon, szakmai előadásokon, konferenciákon az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, a speciális ismeretkör bővítése céljából. Tekintettel az ellenőrzési csoport egyre nagyobb leterheltségére csak az online képzések, oktatások, az interneten fellelhető szakmai anyagok útján valósítható ez meg. A 2025. évi képzési tervben rögzítettek teljesítését jelen beszámoló I/2.a. pontja részletezte.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette - a jelenlegi szervezeti felállásnak és a stratégiai tervben foglaltaknak megfelelő - a 2026. évi képzési tervet, valamint az ezek bontását tartalmazó egyéni képzési terveket is, melyet jóváhagyott a munkáltató, s melynek teljesítéséről a belső ellenőrzési vezető a következő, 2026. évi éves jelentés keretei közt köteles beszámolni.

### I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban a feladat-ellátásban részt vevő települések vezetői, szervezetek dolgozói több alkalommal is igénybe vették a belső ellenőrzés csoport tanácsadását. Ezek jellemzően szóban merültek fel, többnyire a helyszíni vizsgálatok alkalmával, illetve telefonos megkeresés formájában. Ezekre igyekezett az ellenőrzés azonnal vagy a jogszabály pontosítása érdekében rövid határidőn belül válaszolni. Az írásban feltett kérdésekre, minden esetben írásbeli választ kaptak a kérdezők (iktatószám: BE 29/2025.). Külön tanácsadó jelentés készítésére nem került sor, tekintettel a feltett kérdések jellegére, melyek külön vizsgálatot nem igényeltek.

Gerjen vonatkozásában írásbeli megkeresés nem érkezett 2025. évben.

A szóban kifejtett tanácsadó tevékenység az alábbi témákat érintette:

- ✓ jogszabályok értelmezése, állásfoglalások keresése,
- ✓ jogszabálynak való megfelelésséghez, szabályszerűséghez köthető konkrét feladatok megoldása,
- ✓ társaságok éves elszámolására vonatkozó irányelvek megbeszélése,
- ✓ pénzügyi feladatok, tevékenységek során konkrét problémák megoldása,
- ✓ tevékenységek áfa törvény szerinti besorolása, számlázások teljesítése,
- ✓ szerződéseknél, egyéb megállapodásoknál véleményezési tevékenységek,
- ✓ dolgozói illetmény besoroláshoz kapcsolódó állásfoglalások, jogszabályok, konkrét dolgozó besorolásának meghatározása,
- ✓ szabályzatok készítéséhez, összeállításához, aktualizálásához, valamint gyakorlati alkalmazásukhoz segítség nyújtása,
- ✓ bölcsődei dolgozók illetmény besorolásának és pótlékainak értelmezése,
- ✓ óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér alapú támogatásának elszámolása.

A költségvetési szervek vezetőinek döntését előkészítő egyéb tanácsadás nem volt, erre vonatkozóan felkérést a belső ellenőrzés írásban nem kapott.

## II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

A folyamatosan változó jogszabályi környezethez, igényekhez, valamint a lecsökkentett ellenőri létszámhoz igazodva és annak megfelelően, a 2025. évben is a korábban már kialakított belső ellenőrzési feladat-ellátás további hatékonyan működtetése volt a fő cél. Ennek érdekében az ellenőrzés legfontosabb feladata volt, hogy már a vizsgálatok során korrigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal a készített ellenőrzési jelentések már csak azokat a megállapításokat tartalmazzák, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni.

A beszámolási időszakban Gerjenben lefolytatott vizsgálatot követően készített ellenőrzési jelentés tartalmazza a javaslatokat, melyeket követően intézkedési terv készítését irányozta elő az ellenőrzés. Az érintett vezetők elkészítették a kért intézkedési tervet, melyet a munkaszervezeti feladatokat is ellátó Hivatal vezetője és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak talált a problémák megoldására, így azt elfogadták.

A vizsgálat során az ellenőrzés által tett összegzést és javaslatot a településre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés I/1.b. pontja, valamint a részletes megállapításokat és észrevételeket, az ellenőrzési csoport konkrét javaslatait a vizsgálat lezárásaként elkészített ellenőrzési jelentés külön-külön is tartalmazza. Ehhez kapcsolódó nyilvántartást jelen beszámoló 5. melléklete rögzíti, a készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulását, hasznosulását, pedig a III. pont részletezi.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §. -ban rögzítettek szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretei között működő, megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Ehhez kapcsolódó belső kontrollrendszer vizsgálatot a 2025. évi módosított ellenőrzési terv Gerjenre vonatkozóan nem tartalmazott. A belső kontrollrendszer elemeinek szabályozását és működését az aktuális vizsgálati témához köthető ellenőrzés során vizsgálta a belső ellenőrzési csoport.

### **➤ II/2/a. Kontrollkörnyezet**

A belső kontrollok többi elemének alapját a kontrollkörnyezet biztosítja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés.

Az ellenőrzés tapasztalata szerint az önkormányzat és az általuk fenntartott intézmények rendelkeznek alapító dokumentumokkal, több évre szóló gazdasági programmal, a felépítést tartalmazó szervezeti és működési szabályzattal, gazdálkodási szabályzattal, illetve az egyes feladatokat tartalmazó ügyrenddel, melyek meghatározzák az alapvető célkitűzéseket, stratégiai célokat is. Megalkották és önkormányzati rendeletekben szabályozták a gazdálkodási és szakmai feladat-ellátás kereteit. A humánerőforrás és normatív előírások a költségvetési rendeletekben rögzített. Az említett dokumentumok a bekövetkezett átalakulásoknak megfelelően folyamatos karbantartást, aktualizálást igényelnek, melyek megvalósulása a gyakorlatban elmaradást mutat. Az ellenőrzés az esetleges hiányosságokra az adott vizsgálatok keretei között felhívta a figyelmet, javaslatot fogalmazott meg.

A belső kontroll alapját képező szabályozó dokumentumokban szükséges rögzíteni a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségeket is. A szervezetnél szóban egyértelműen meghatározzák a vezető hatásköröket és a felelősséget. A szóbeli meghatározást általában írásba foglalás is követi, melyek leggyakoribb formája a munkaköri leírásban, vagy szabályzatban történő rögzítés.

Az ellenőrzés a vizsgálat folyamán minden esetben áttekinti az érintettek munkavállaló/dolgozó munkaköri leírását és általánosságban elmondható, hogy a munkáltató elkészíti a munkaköri leírásokat, melyekben rögzítik az egyéni feladatokat és ezek általában követik a bekövetkezett személyi és szervezeti változásokat. A helyettesítés rendjét a rendelkezésre álló humánerőforrás alapján próbálják kialakítani és megoldani. Amennyiben hiányosságot tapasztal az ellenőrzés, azt jelzi a munkáltatói jogokat gyakorló vezető részére.

A folyamatos jogszabályi és szervezeti változásokat követően a településeken szükséges aktualizálni a meglévő szabályzatokat, megfelelően a kialakított gyakorlatoknak, eljárásrendnek.

Az előzetes és utólagos kontrollok részben működnek. Leggyakrabban előforduló probléma, hogy a kialakított szabályozás rendelkezésre áll, megfelel a jogszabályi előírásnak, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem valósul meg teljes körűen. Szabályzatok közül az önkormányzat és a szervezetek rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott főbb gazdálkodási, pénzügyi szabályzatokkal, melyeket legalább két évente felül kell vizsgálni és aktualizálni. A szabályzatok aktualizálása terén hiányosság tapasztalható, melynek oka a Hivatal átalakulása. Elkészítették és folyamatosan vezetik a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó kimutatásokat, nyilvántartásokat, azonban ezek is folyamatos karbantartást igényelnek. Az ellenőrzés a vizsgálatok folyamán meggyőződik arról, hogy a településen elkészítették-e a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét és az ellenőrzési nyomvonalat, mely a szervezetek működési folyamatait rögzíti szöveges, vagy táblázatos formában és tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, pontokat. Elkészült a szervezeti integritást sértő események szabályzata azonban az erre vonatkozó feladatok gyakorlati alkalmazása nem megoldott.

A vizsgálatok folyamán tapasztalható és felmerülő belső kontrollt érintő hiányosságokra az ellenőrzés 2025. év folyamán is felhívta a figyelmet. A korábban készített szabályzatok, egyéb belső szabályozások felülvizsgálata folyamatban van, tekintettel a Hivatal szervezeti átalakulására.

#### ➤ II/2/b. Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője - jogszabályi előírás alapján - köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. Az ellenőrzés tapasztalata szerint településen a felmerült kockázatokat, problémákat a kialakult gyakorlat szerint oldják meg. Nem jelöltek ki szervezeti felelőst e-tekintetben, de a településen rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemeket, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatok jelentős részét munkafolyamatba épített ellenőrzések keretein belül ki lehet szűrni, és ez többnyire megoldást is vonz maga után. Ebben kiemelt jelentősége van az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének és folyamatos karbantartásának. A feladatok írásba foglalása a munkaköri leírások elkészítésével megtörténik.

2025. évben kiemelt kockázati tényező volt a folyamatosan módosuló jogszabályoknak való megfelelés, ezek nyomon követése, valamint a Gerjéni Közös Hivatalt érintő személyi, és szervezeti átalakulások, változások.

A vizsgálat során súlyos szervezeti integritást sértő eseményre nem derült fény, illet az ellenőrzés nem tapasztalt.

➤ II/2/c. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát és biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az ellenőrzés tapasztalata szerint a kontrolltevékenységek nem működnek hiánytalanul. Összefoglalva elmondható, hogy jogszabályi előírásnak eleget téve Gerjenben kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat, azonban ezek gyakorlati alkalmazása nem mindig felel meg az írásban rögzítetteknek. A számviteli szabályzatok keretei között rendelkeztek a kötelezettségvállaláshoz és jóváhagyáshoz kapcsolódó megelőző kontrollokról (preventív) (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése), A pénz- és értékkezelés rendszerét is szabályozták, de általános tapasztalat, hogy ezek a gyakorlatban nem működnek teljes körűen, nem követik, tartják be a szabályzatok erre vonatkozó rendelkezését. A szabályzatok felülvizsgálata is szükséges. A feltáró (detektív) ellenőrzéseknek egyik részét teszi ki a belső ellenőrzés, mely a vizsgálat esetében megelőző jellegű és igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében, a másik része a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek jellemzően mindig utólagosan tárják fel az esetleges hibákat.

➤ II/2/d. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez. Gerjenben szabályozott az információ áramlás, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használata, valamint a beszámoltatás. A hivatal mérete az információ áramlás esetében előnyként értékelhető. Az ellenőrzés tapasztalata az, hogy a dolgozók a napi munkavégzéshez egyre gyakrabban használják a jogtárat, melyből adódóan több félreértés és hiba elkerülhető, kiküszöbölhető és a gyors és pontosabb jogszabálykövetés elősegíti a szabálytalanságok kezelését és ezáltal jogkövető módon biztosítható az egyes munkafolyamatok szabályszerű működése. Jellemzően előforduló hiányosság, hogy nem készítették az információs és kommunikációs rendszerekről átfogó szabályozást, a vezetői információs rendszerek nem dokumentáltak, az alkalmazott szoftverek tekintetében nem rendelkeznek program leírással, a honlapok információi azonban naprakészek.

➤ II/2/e. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését. Ehhez szükséges elkészíteni a szervezet új felállításának megfelelő ellenőrzési nyomvonalat, mely alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza nyomon követhető és jelzést adhat a szükséges intézkedések megtételére. A meglévő szabályzatok részben fedik le a szervezet egész tevékenységét, próbálják lekövetni bekövetkezett változásokat.

A nyomon követési rendszer további fontos eleme a vezetői ellenőrzés, melyek nem gyakoriak a településen. A belső szabályzatok szinte kizárólag a pénz- és értékezelés témaköréhez kapcsolódó vezetői ellenőrzéseket tartalmazzák, a gyakorlatban azonban ezek sem valósulnak meg teljes körűen. A monitoring rendszer másik fontos eleme a külső és belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervek végrehajtásának vezetői szintű nyomon követése, melyhez kapcsolódóan az ellenőrzés tapasztalata, hogy a tervben rögzített feladatok nyomon követése a településen a vezetés (jegyző, osztályvezető) által valósul meg.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA**

Az elvégzett vizsgálatok során a belső ellenőrzési csoport a feltáró kontrollok területén is igyekezett segíteni az önkormányzatok és szervezeteik működését a kockázati tényezők csökkentésével, lehetőség szerinti minimalizálásával. Az ellenőrzések hatékonyságát növelve célként fogalmazódott meg a feltárt hibák, hiányosságok azonnali javítása, korrigálása már a hely színi vizsgálatok lefolytatása alatt. Említettekén kívül az ellenőrzés további célkitűzése az egyéb külső ellenőrzési szervek megállapításainak csökkentése, valamint a kialakított folyamatok szabályszerűségének javítása, a gyakorlatokban a jogszabályi megfelelés segítése.

2025. év folyamán a Gerjenben lefolytatott vizsgálatot követően az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére, melyhez kapcsolódóan intézkedési terv készítését irányozta elő. Az érintett vezetők jogszabályban előírt módon elkészítették, majd eljuttatták az ellenőrzés részére az intézkedési tervet. A munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal vezetője és a belső ellenőrzési vezető is alkalmasnak találta a tervet a felmerült problémák megoldására, így azt írásban elfogadták. Az intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának folyamatos nyomon követési módja az utóvizsgálat, mely – tekintettel a csoport humánerőforrás ellátottságára – csak kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósítható meg. 2025. évben Gerjenben nem került sor utóellenőrzésre. Jellemzően az ugyanazon témakört érintő, következő vizsgálat alkalmával követi nyomon a revizor az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok realizálását, gyakorlati alkalmazását. A javaslatok megvalósítása érdekében készített intézkedési terv megvalósulásáról jogszabályi kötelezettségének eleget téve évente beszámolnak a települések vezetői a belső ellenőrzési vezetőnek, aki a részére küldött tájékoztatás adatait beépíti a településenként készített éves ellenőrzési jelentésekbe.

Fentiek alapján eljuttatták az ellenőrzés részére a G/22-6,8/2026. iktatószámú beszámolókat a településen lefolytatott vizsgálatokhoz kapcsolódóan készített intézkedési terv megvalósulásáról, mely alapján elmondható, hogy jelen beszámoló elkészítéséig az alábbi intézkedések már megtörténtek:

- ✓ Gerjen Község Önkormányzata, mint fenntartó által engedélyezett létszámkeretet betartják, az egyeztetés folyamatos,
- ✓ A bölcsődei csoportnaplóban rögzítik a szükséges adatokat,
- ✓ Elkészítették a betekintési lapot,
- ✓ Folyamatosan közzéteszik az adatokat a község honlapján, az aktualizálás folyamatos,
- ✓ A finanszírozások igénylésénél a hatályos jogszabályok alapján járnak el.

2024. évről áthúzódó intézkedések közül 2025. év folyamán realizálódtak az alábbiak:

- ✓ Intézményi SZMSZ felülvizsgálata megtörtént,
- ✓ OviKréta használatának rögzítése tekintetében megtörténtek a változtatások,
- ✓ Bölcsődei dolgozók munkaköri leírás mintáit elkészítették,
- ✓ Megtárgyalták az intézményvezető-helyettes alkalmazásának eshetőségét,
- ✓ Elkészítették a statisztika adatait, illetve az állami támogatás igényléseit alátámasztó kimutatást.

Jelen beszámoló 4. melléklete tartalmazza a 2025. évi intézkedések megvalósulási arányát és számszerűsített teljesítését. Ez alapján elmondható, hogy Gerjenben az előző évről áthozott 7, illetve a tárgyévhez kapcsolódó 10 ellenőrzési javaslatból jelen beszámoló készítéséig minden feladat teljesítése már megvalósult, illetve megkezdődött, ezáltal az összes megvalósulási arány 100 %. Figyelembe nem vett ellenőrzési javaslat nem volt.

**Paks, 2026. 02. 15.**

Készítette:

*Takácsné Sáfrán Judikó*  
.....  
Takácsné Sáfrán Judikó  
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

.....  
Romhányi Károly  
Polgármester

.....  
dr. Vitéz Bertalan András  
Jegyző

#### **IV. MELLÉKLETEK**

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: 2025. évi ellenőrzések nyilvántartása
6. melléklet: Nyilatkozat

# LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2025.

1. melléklet

Sorszám	Gerjen Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		fő		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap		fő	
I.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Fenntartott Intézmény	0	0	0	0	0	0	2	2	18	18	18	18	0	0
III.	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**ELLENŐRZÉSEK**

**2024.**

2/B. melléklet

Gerjen Község Önkormányzata	Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Σ Ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
																			db	saját nap
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Polgármesteri hivatal összes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Ellenőrzés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Soron kívül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Intézmény összes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
III. Összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	18	18	18



## INTÉZKEDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSA

2025.

4. melléklet

Sorszám	Gerjen Község Önkormányzata	Tárgyévi			Megvalósulási arány
		Előző évekről áthúzódó intézkedés	intézkedési tervben lévő feladat	Ebből végrehajtott	
		db			%
I.	Hivatal	4	3	7	100
II.	Intézmény	3	7	10	100
III.	<b>Összesen</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>17</b>	<b>100*</b>

\*Az Önkormányzat, illetve az intézmény által végrehajtott feladatokból 1-1-feladat teljesítése megkezdődött és folyamatos a végrehajtása, ezeket az ellenőrzés realizáltnak tekintette.

## 2025. ÉVI ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

5. melléklet

Ell.szám	Iktatószám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások	Intézkedési terv	Ellenőrzést végezte
1/2025.	BE 34/2025.	Paks Város Önkormányzata	A belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.08.22- 2025.11.25.	2025. év	Szabályzatok felülvizsgálata, aktuálizálása, vagyongazdálkodási terv készítése, gazd. jogkörök. Meggállapodás felülvizsgálata, adatrólkozás, szabályzatok módosítása, gazd. jogkörök ell.	SZO/178- 5/2025. BE 7-1/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda
2/2025.	BE 3/2025.	Paks Kistérségi Szociális Központ	A családsegítő- és gyermekjóléti szolgálat feladat-ellátási rendszer vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.01.15- 2025.02.28.	2024. év	Szabályzatok módosítása, szabályzatok módosítása, gazd. jogkörök ell.	SZO/178- 2/2025. BE 5-5/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
3/2025.	BE 20/2025.	Paksi Bóbita Bölcsőde és Konyha	Közalkalmazottak illetmény besorolásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024.03.03- 2024.04.11.	2024-2025. év	Szabályzatok módosítása, osztály és fokozat felülvizsgálata.	23/2025. BE20-5/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
4/2025.	BE 25/2025.	Némethér Község Önkormányzata	Helyi adórendszert vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.04.03- 2025.05.22.	2024.01.01- 2025.03.30.	Helyi rendelet összedolgozása, felülvizsgálata, ingatlan térkép, tűltervezések-hátralékok kezelése.	N/223-4/2025 BE 25-6/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
5/2025.	BE 26/2025.	Bölcske Község Önkormányzata	Az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.04.07- 2025.06.06.	2024. év	Rendelet módosítása, pályázati dokumentumok kezelése, TSZ.	BÖL/1923- 2/2025. BE 26-6/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
6/2025.	BE 44/2025.	Dunaföldvári Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgálati Központ	A szociális alapszolgálatokhoz biztosított állami támogatások igénylését alátámasztó dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.11.11- 2025.01.19.	2024-2025. év	Dokumentációk, iktatás, számla, honlap, házirend, kérelem.	DFV/204- 9/2026. BE 9/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
7/2025.	BE 28/2025.	Paks Város Önkormányzata, Paksi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály	Az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.05.02- 2025.07.28.	2024. év	Rendelet alkotása, pályázatok kijelölésének és azok elszámolásának kezelése, szerződések beszámloló	SZO 178- 3/2025., BE 6-1/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda
8/2025.	BE 32/2025.	Paksi DC Dunakom Zrt.	A Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.07.11- 2025.09.22.	2024-2025. év	Alapítói döntés, alapszabály, szabályzatok készítése, közéleti	SZO 178- 4/2025., BE 8-1/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
9/2025.	BE 30/2025.	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Beszerezések utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2025.07.09- 2025.08.25.	Intézkedési terv alaján	Beszerezési szabályzat készítése, irattimónia készítése, szerződések, dokumentálás, megállapodás.	DFV/48- 43/2025.	Baloghné Csik Ivett Melinda
10/2025.	BE 48/2025.	Paksi Közművelődési Közhasznu Nonprofit Kft.	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.10- 2026.03.02.	2024.01.01- 2026.02.15.	SZMSZ, beszerzési szabályzat módosítása, szerződések kezelése, eljárásrend betartása.	BE 43-2/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
11/2025.	BE 38/2025.	Dunaszentesi Önkormányzat Konyha, Dunaszentesi Község Önkormányzata	A konyha működésének átfogó vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.10.02- 2025.11.28.	2025. év	Élelmiszeri szabályzat, HACCP, meggállapodás, étlap, számla, pezdálkodási jogkör, munkaköri l.	BE 26-2/2026.	Baloghné Csik Ivett Melinda

Ell.szám	Iktatószám	Szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Időpont	Vizsgált időszak	Főbb megállapítások	Intézkedési terv	Ellenőrzést végzőre
12/2025.	BE 36/2025.	Várlak Óvoda - Bölcsőde, Gerjen	A Bölcsődei feladat-ellátáshoz biztosított, támogatások igénylésének alapját képező dokumentáció vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	2025.09.23- 2025.10.31.	2024.01.01- 2025.06.30.	SZMSZ, 2025. évi elszámolás, KIRA, Intézményi dokumentumok, közzététel.	G/5-24/2025. BE 36-3/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
13/2025.	BE 43/2025.	Madócsa Község Önkormányzata	Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.11.07- 2026.01.05.	2024-2025. év	Vagyongazdálkodási terv készítése, szabályzatok módosítása, leltározások, nyilvántartás szervez.	MA0/223- 2/2026. BE 27-2/2026.	Baloghné Csik Ivetta Melinda
14/2025.	BE 27/2025.	Dunaföldvári Dunaparti Idegenforgalmi Kft, Dunaföldvár Város Önkormányzata	Társaság működésének vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.05.21- 2025.07.28.	2024-2025. év	Alapító okirat módosítása, szerződések, SZMSZ, szabályzatok elkészítése, módosít., közzététel.	DFV/48- 32/2025. BE 27/2025.	Takácsné Sáfrán Ildikó
15/2025.	BE 50/2025.	Dunaföldvár Város Önkormányzata	2011. évi CXII. Törvény (Info tv.) betartásának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025.12.17- 2026.02.18.	2025-2026. év	SZMSZ, Iratkezelési es Inro szabályzat módosítása, közzététel, honlap, munkakör leírás.	DFV/204- 18/2026. BE 27/2025.	Baloghné Csik Ivetta Melinda
16/2025.	BE 47/2025.	Győrköny Község Önkormányzata	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.03- 2026.02.10.	2024.01.01- 2025.11.30.	Szabályzat elkészítése, meglévők módosítása, ajánlattételi felhívás, szerződések, közzététel.	GY/299- 2/2026. BE 30/2026.	Takácsné Sáfrán Ildikó
17/2025.	BE 46/2025.	Pusztahencse Község Önkormányzata	Beszerezések vizsgálata	Rendszer ellenőrzés	2025.12.03- 2026.02.10.	2024.01.01- 2025.11.30.	SZMSZ, szabályzatok módosítása, kialakított eljárásrend betartása.	P/187-2/2026. BE 10/2026.	Baloghné Csik Ivetta Melinda
18/2025.	BE 49/2025.	Paksi Életfa Idősek Otthona	Ellátotti dokumentáció utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2025.12.10- 2026.01.05.	Intézkedési terv alapján	SZMSZ módosítása, nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	K/13/2026. BE 10/2026.	Baloghné Csik Ivetta Melinda

## NYILATKOZAT

Irányított szervezetek és többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek nyilatkozata Gerjen Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

1. Gerjen Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési jelentésének a VárLak Óvoda - Bölcsődére vonatkozó részét jóváhagyom:

.....  
Intézményvezető