



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

☒ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám: 2-71/2026.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

Javaslat

a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámoló jóváhagyására

Készült:	A Képviselő-testület 2026. májusi 28-i ülésére		
Előterjesztő:	Farkas Attila polgármester		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	igen	igen	-
Készítette:	Győriné Új Mária belső ellenőr		

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik, amely 2024. évtől módosult, külső független belső ellenőrzés került megbízásra Győriné Új Mária belső ellenőr, az Universal Audit Kft képviseletében.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendeletben foglaltaknak megfelelően elkészítette belső ellenőrzési tervét 2025. évre, melyet a Képviselő-testület elfogadott.

A belső ellenőrzési terv módosítására jogszabályi felhatalmazás alapján a belső ellenőrzési vezetőnek lehetősége van, a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével, hozzájárulásával. A belső ellenőrzési terv szükséges módosításáról a Képviselő-testületnek kell döntenie.

2025. évre 3 db ellenőrzés került tervezésre, az egyéb ellenőri feladatok mellett. A tervezett ellenőrzésekből 3 db valósult meg:

A belső ellenőr által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője által is jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2025. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés 2025

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodása szerint a belső ellenőr ellátja a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat és szervei, a nemzetiségi önkormányzat, esetében egy fő belső ellenőr látta el, jelenleg megbízási szerződés alapján.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

ELLENŐRZÉSI TERV 2025. ÉVRE

Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

A tervezett ellenőrzések tárgya:

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik a 2024. évi költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének ellenőrzése Pásztó Város Önkormányzatánál és intézményeinél.

Elvégeztem a 2024. évi mérleg-jelentéseinek, összeállított, összevont eredménykimutatásainak, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóinak és rendeleteinek vizsgálatát.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóinak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzatok felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között észszerű számviteli becslések elkészítését.

A belső ellenőr felelőssége

A belső ellenőr felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett vizsgálat alapján.

A vizsgálatot a Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a vizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves költségvetési beszámolók nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A vizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a belső ellenőr megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés azért mérlegeli, hogy olyan vizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső, folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A vizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései észszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a 2024. évi mérleg-jelentését, összeállított eredménykimutatását, intézményi szintű éves költségvetési beszámolóit, a rendelet-tervezetét annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az előírásoknak megfelelően elkészítette. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolókat a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett hatályos együttműködési megállapodással a Pásztó Városi Önkormányzattal történő együttműködésre. A felek megkötött együttműködési megállapodásainál a Nek. tv.-ben meghatározott határidővel előírt felülvizsgálatát elvégezték.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2024. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2024. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Áht.-ben meghatározott határidőben benyújtotta.

A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.-ben előírtak szerint az Önkormányzat részére tájékoztatásul bemutatottak szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A 2024. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket előírt határidőben teljesítették.

A gazdálkodás szabályozottsága a jogszabályi követelményeknek megfelelt.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a Pásztó Városi Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásainak, szabályozásának, tevékenységének ellenőrzését, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzését.

Tárgyi eszközök számviteli elszámolása, nyilvántartása, megalapozottsága

Az ellenőrzés tárgya:

A vagyongatásster vizsgálata, egyezősége a könyveléssel és az analitikával

Az ellenőrzés célkitűzése:

a szabályoknak, valamint a működtetett gyakorlatnak az előírások szerinti megfelelősége, hatékonysága

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

Az ellenőrzés keretében értékeltem az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottságát, a vagyongazdálkodási tevékenység jogszabályi előírásokkal való összhangját, a vagyon nyilvántartása szabályszerűségét.

1. Szabályozási körülmények

Pásztó Város Önkormányzata kiemelten fontosnak tartja az önkormányzati vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését, mivel ellenőrzési tapasztalatok szerint a pénzügyi folyamatok és az egyensúlyi helyzet a vagyon ellenőrzése nélkül hitelesen nem értékelhető.

Az önkormányzat vagyonát a vagyonkezelő szervek tartják nyilván a számviteli törvény előírásainak megfelelően.

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon és annak változásai az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló Korm. rendelet szerinti ingatlanvagyon kataszterben kerül nyilvántartásra.

A vagyonkimutatás alapját képező nyilvántartások felfektetéséről és folyamatos vezetéséről, valamint a vagyonkimutatás összeállításáról az éves költségvetési beszámoló mérlegében és az ingatlanok esetében az ingatlankataszterben szereplő, megfeleltethető értékadatok egyezőségéről, közzétételéről a jegyző gondoskodik.

Az önkormányzati vagyon számbavétele, a vagyonleltár

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt leltárban kell kimutatni.

A vagyonleltár az önkormányzat vagyonának a költségvetési év záró napján (december 31-én) meglévő aktuális állapotát mutatja. Alapvető célja a vagyon, azon belül is elkülönítve a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon számbavétele.

Az önkormányzat tulajdonában lévő tárgyi eszközöket a vagyonvédelem biztosítása érdekében három évente leltározni kell.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata érvényes: 2020. január 1-től.

A Szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteknél leltározást háromévenként kell lefolytatni. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 169. §-a értelmében legalább 3 évenként kötelező a mennyiségi felvétellel történő leltározás. A szabályzatban ettől rövidebb időszakot is meg lehet állapítani.

Megállapítás:

A vagyon kezelésére, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.

2. A vagyonszázezer, a főkönyvi kivonat és a költségvetési beszámoló egyezőségének vizsgálata.

Főbb megállapítások

Az Önkormányzat számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezik, azok aktualizálása folyamatosan halad.

A vagyonszázezerrel a zárszámokkal együtt tájékoztatásul bemutatták.

Javaslatok:

- 1. Pásztó Város Önkormányzata az önkormányzati ingatlanvagyonszázezerrel, a vagyonszázezer adatainak felülvizsgálata és rendezése előkészítésére dolgozzon ki eljárásrendet, annak megfelelően ahogy a jó gyakorlatok kerül megvalósításra.**
- 2. A százezerrel érintően intézkedjenek a jogszabályban, a rendeletben előírtak és a százezerrel szabályzatban foglaltak közötti összhang megteremtéséről, egészítse ki a vagyonszázezerrel a százezerrel szabályokkal, időszakokkal.**
- 3. A vagyonszázezerrel, százezerrel vonatkozó belső szabályozás (pl. ellenőrzési nyomvonal) nem került aktualizálásra. Javaslom, hogy a pontosság, az ellenőrizhetőség, a felelősök meghatározása érdekében ezt a területet is szabályozzák belső eljárásrendben.**

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a kockázatkezelés szabályozottságának, utasításainak, intézkedéseinek vizsgálatát.

Az ellenőrzés tárgya:

A 2024. évi szabályozottságának, belső kontrollrendszerének, integritási rendszerének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:

A szabályzatok tartalma, időszerűsége, a folyamatok előkészítettsége, a rendszerek kialakítása, az intézkedések felülvizsgálata, megfelelése a törvényi előírásoknak, annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat esetében a működés megfelelően szabályozott-e, a belső kontrollrendszer összhangban van-e az előírásokkal, illetve az integritási rendszer kialakítása megtörtént-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A belső kontroll és az integritás szabályzatai, rendszere, intézkedései és folyamatai ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapításai:

A törvényben előírt számviteli szabályzatok aktualizálásra kerültek, rendelkezésre állnak, megismertetésük megtörtént.

Az Önkormányzatoknál a jegyző belső kontrollrendszert működtet (Áht. 69. §, Bkr. 3. §). Ennek keretében elkészítették a KÖH ellenőrzési nyomvonalát (Bkr. 6. § (3) bek.), a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét (Bkr. 6. § (4) bek.), rögzítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a kockázatkezelési módszert. Az érintettek a szabályzat előírásait megismerték.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 2016. október 1-jei módosítása szerint integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a Hivatalok, Önkormányzatok egyes kockázati tőrésatai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a Hivatali kockázatelemzés folyamata elkülönül egymástól.

A kockázatok meghatározása és felmérése

Az Önkormányzat hatályos „Szabályzat az integrált kockázatkezelésről” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A rendszerben azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre kerültek a kockázatok bekövetkezésének valószínűségei és hatásai, továbbá kidolgozásra kerültek a kockázati válaszlépések.

A kockázatok integrált kezelése

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje az egyes kockázati tőrésatai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

Súlyos szervezeti integritást sértő események

2024. évben súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Kontrolltevékenység

1. Kontroll stratégiák és –módszerek

A Pásztó Város Önkormányzat tevékenységében az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a gazdasági események elszámolása kontrollja.

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban megtalálhatóak.

Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult.

A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

2. A feladatvégzés folytonossága

A feladatvégzés folytonossága biztosított, hiszen Önkormányzatok minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett, irányított szervezeti egység folyamatainak, rendszereinek működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorolta megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A vezetők a vezetői ellenőrzést a következő közvetlen eszközökkel végezhetik el:

- az aláírási jog gyakorlásával (pl.: megtagadja az aláírást, ha nem hajtották végre az intézkedéseket, és szabálytalan tranzakciót akarnak végezni). Az operatív folyamatok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) jogszabályoknak való megfelelése,
- az információk elemzésével,
- beszámoltatással (pl.: személyesen szamon kéri az érintett munkatársától a végrehajtás megtörténtét és eredményét),
- helyszíni tapasztalatszerzéssel (pl.: a konkrét folyamatot, ügyletet a helyszínen is megtekintheti, annak érdekében, hogy betartják-e az előírásokat),
- meghatározott teljesítmények alakulásának ellenőrzésével.

Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő események jelentése Jegyzői utasítással kiadott Szervezet integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szerint kell, hogy megtörténjen.

Ilyen esemény (hiányosság, szabálytalanság) bekövetkezését tartalmazó dokumentumot a 2025. évben az ellenőrzéseim során nem találtam.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben három *rendszerellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzés célja az intézmény rendszerének felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzésen belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az alábbiak szerint állt rendelkezésre.

- A Pásztói Polgármesteri Hivatalban 2025-ben külső, megbízással rendelkező belső ellenőr állt jogviszonyban.
- A belső ellenőr rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.

I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

2025. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2025. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

2025. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem adódtak.

I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megvalósulását megakadályozó tényezők nem adódtak.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2025. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőre gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző személy folyamatos képzéséről saját maga gondoskodott.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzési tevékenység során a 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az I/1./a) pontban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra.

Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva került sor.

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)

Javaslat:

Gondoskodjon a szabályzatok felülvizsgálatáról a jogszabályi követelményeknek, a szervezetbeli, feladatbeli, változásoknak megfelelően, valamint az ellenőrzés által tett megállapítások figyelembevételével.

Az előírásoknak megfeleléség miatt nincsen javaslat.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az önkormányzat kötelező feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rögzíti, a Pásztó Városi Önkormányzat fejlesztési célkitűzései a gazdasági programban kerültek rögzítésre.

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírások, a helyi döntések betartása, az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználása, a feladatellátás színvonalának javítása és az elnyert támogatások felhasználásával a város fejlesztését szolgáló projektek megvalósítása.

A jelenlegi képviselő-testület alakuló ülésére 2019. október 23-án került sor és 6 hónapon belül (2020. április 22-ig) szükséges gondoskodnia a gazdasági programjának elfogadásáról. A Pásztó Városi Önkormányzat Polgármestere a 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben foglalt felhatalmazása alapján a 2020-2024. ciklusra vonatkozó gazdasági programját a 18/2020. (V. 12.) számú határozatával jóváhagyta.

A város fenntartásában működő intézmények (Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde, Pásztói Gondozási Központ, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) gazdasági feladatait továbbra is a Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el.

A köznevelési intézmények (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, Pásztói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium) gyermekétkeztetési feladatait, valamint a szünidei gyermekétkeztetést továbbra is az önkormányzat biztosítja. A közmunkaprogramok megvalósításáról 2018. február 1. óta az önkormányzat gondoskodik.

1.2. Belső szabályzatok

Az önkormányzat és az intézmények működését szabályozták. A szabályzatok azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek való teljeskörű megfelelés érdekében, a

személyi/szervezeti változások, a belső ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével aktualizálásra szorulnak.

A szabályzatok felülvizsgálatát követően az újonnan elkészített vagy a módosított szabályzatok esetében azok megismertetéséről, illetve annak írásbeli dokumentálásáról is gondoskodni szükséges.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A feladat- és hatáskörök, a felelősségi körök szabályozására az önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre áll. Az intézmények esetében az irányító szervi jóváhagyást biztosították.

Az SzMSz-ben kijelölt feladat- és hatáskörök a szabályzatokban, illetve a munkaköri leírásokban kerültek részletezésre.

Előfordult azonban, hogy a szervezeti változások a szabályozásban, a munkaköri leírásokban nem kerültek aktualizálásra.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A feladatok, folyamatok meghatározása, a folyamatokért felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése, továbbá mindezek szabályzatban való rögzítése a szabályszerű működés nélkülözhetetlen eleme.

A folyamatok ellenőrzési nyomvonalra került, azonban aktualizálásáról (valamennyi tevékenység számbavételéről, a szabályozás naprakészen tartásáról, valamint a hatályos jogszabályokkal való összhangjáról) gondoskodni szükséges.

1.5. Humán erőforrás

A mindenkori költségvetési rendelet rögzíti az önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát.

A folyamatos működés biztosítása érdekében a helyettesítésről is gondoskodni szükséges.

1.6. Etikai értékek és integritás

A köztisztviselők kötelesek a jogszabályi előírások alapján a feladataikat a jogszabályoknak, a hivatásetikai elveknek és a vezetői döntéseknek megfelelően ellátni.

A hivatásetikai alapelvek tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait rögzítő dokumentumot a képviselő-testület a 227/2012.(X.25.) számú határozatával elfogadta.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelés szabályozása megtörtént. A kockázatkezelési rendszer működtetése a szervezet egészében, integráltan nem biztosított.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető és a jegyző, valamint az intézményvezetők írásban dokumentálták. A kockázatelemzés eredménye az éves ellenőrzési tervben rögzítésre került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a belső kontrollrendszer leginkább fejlesztésre szoruló része. A szabályszerű működés biztosítása érdekében az a kockázatok integrált kezeléséről gondoskodni szükséges.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A szervezet működése során biztosítani szükséges a „négy szem” elvének érvényesülését, vagyis a tevékenység elvégzésének az elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálatát.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezeteinknél. A kontrolltevékenység a szervezeti hierarchia minden szintjén megjelenik folyamatba építve vagy vezetői ellenőrzés révén, illetve megelőző, feltáró vagy helyrehozó kontroll formájában.

Az egyeztetések dokumentálása nem teljeskörűen biztosított. A beszámoltatás szóban, esetenként írásban történik.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, illetve teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) szétválasztásának és gyakorlásának szabályait az Ávr. rögzíti. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való felhatalmazások, kijelölések a szervezeti, személyi változásnak megfelelően folyamatosan történt. A kijelöléseknél az összeférhetlenségi szabályok betartásáról, a helyettesítés biztosításáról gondoskodtak.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

A feladatellátás zavartalanságát az üres álláshelyek esetében, tartós távollét, valamint szervezeti, személyi változás esetén is biztosítani szükséges, ezért is fontos a helyettesítés rendjének kialakítása, a munkakör átadás-átvétel dokumentálása, a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információáramlás biztosítása érdekében rendszeresek a vezetői értekezletek, megbeszélések, melyek azt a célt szolgálják, hogy a megfelelő információ, a megfelelő időben és a megfelelő helyen rendelkezésre álljon.

A közérdekű adatok közzététele az intézmények vonatkozásában nem teljeskörűen biztosított.

4.2. Iktatási rendszer

2019. január 1-jével a polgármesteri hivatalnál az ASP program alkalmazásával új szakrendszerek kerültek alkalmazásra. Ez új iktatási rendszer alkalmazásával járt együtt. Ennek megfelelően a szabályzatok felülvizsgálatra szorultak.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az önkormányzatnál és az intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend kialakítása megtörtént. A szabályzat pontosításra szorul.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése

A szervezet vezetői a szervezeti célok megvalósítását a működés során folyamatba építve, elsősorban szóbeli beszámoltatás útján biztosították.

A polgármester folyamatosan tájékoztatta a képviselő-testület tagjait a lejárt határidejű határozatok (képviseelő-testületi döntések) végrehajtásáról.

Emellett az intézmények vezetői rendszeresen írásban is beszámolnak a képviselő-testületnek az intézmények működéséről.

A monitoring rendszer részeként a külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított.

A célok elérésének nyomon követéséhez nélkülözhetetlen az elérni kívánt cél deklarálása, mutatószámok (indikátorok) kialakítása, melyek alkalmazásával a folyamatok állapotát mérhetjük. Ez a terület még fejlesztésre szorul.

5.2. Belső ellenőrzés

Az önkormányzat költségvetési szervei esetében a belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról egy főállású belső ellenőr gondoskodott. Az ellenőrzések során egy-egy terület vizsgálata történik meg, a képviselő-testület az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg tárgyalja meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítenek.

Határozati javaslat:

a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámoló jóváhagyására

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót, azt megtárgyalta és annak tartalma szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal


Felelős: Dr. Szabó Bence jegyző

Pásztó, 2026. május 16.


Farkas Attila
polgármester



A határozati javaslat törvényes!


Dr. Szabó Bence
jegyző