

2025. évi

Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
Kerekegyháza Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési
szerveknél lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a Bkr 49§ (3a) bekezdése értelmében,

„(3a) **A Jegyző** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a **zárszámadási rendelet elfogadásáig** - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Bkr 48.§ b)án foglaltak figyelembe vételével állítottam össze.

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

1/1 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.

Kerekegyháza Önkormányzatának 2025. évi **Belső ellenőrzési terve** szerint az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói illetménybesorolás ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata
- Kerekegyházi Polgárőrségnek átadott támogatás elszámolásának vizsgálata
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (Társulás) szabadságkiadása szabályosságának ellenőrzése Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal „ Új szociális intézmény építése” közbeszerzési eljárásának vizsgálata

- Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószerű pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési eljárásának vizsgálata
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) Települési támogatások elbírálásának ellenőrzése
- Fülöpháza Község Önkormányzata TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószerű pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” megvalósításának, lebonyolításának ellenőrzése
- Fülöpháza Község Önkormányzata MFP-ÖTIF/2021 „Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése” c. pályázat lezáró
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (Társulás) 2025. évi teljesítménycél meghatározások megvalósításának vizsgálata
- Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószerű pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázat lebonyolításának köztes vizsgálata

A 2025. évben az alábbi ellenőrzéseket végeztem.

- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói illetménybesorolás ellenőrzése
- Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata
- Kerekegyházi Polgárőrségnek átadott támogatás elszámolásának vizsgálata
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (Társulás) szabadságkiadása szabályosságának ellenőrzése Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal „ Új szociális intézmény építése” közbeszerzési eljárásának vizsgálata
- Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószerű pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési eljárásának vizsgálata
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) Települési támogatások elbírálásának ellenőrzése

- Fülöpháza Község Önkormányzata TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” megvalósításának, lebonyolításának ellenőrzése
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (Társulás) 2025. évi teljesítménycél meghatározások megvalósításának vizsgálata
- Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázat lebonyolításának köztes vizsgálata

Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói illetménybesorolás ellenőrzése

Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy a az előírásoknak megfelelően történtek-e az illetménymegállapítások.

Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** Személyi dokumentáció ellenőrzése

Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok közzététele megtörtént-e?

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Helyszíni ellenőrzés, tételes kikérdezése

Kerekegyházi Polgárőrségnek átadott támogatás elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az elszámolás a támogatási szerződés szerint megtörtént-e?

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (Társulás) szabadságkiadása szabályosságának ellenőrzése Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal „ Új szociális intézmény építése” közbeszerzési eljárásának vizsgálata

Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett intézményben a szabadságok kiadásakor szabályosan jártak-e el, a kivett szabadságok kiírásra kerültek-e a jogszabályi előírások szerinti.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Szabályszerűségi, Helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok feltárása, dokumentációs vizsgálat, az érintett dolgozók kikérdezése

Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési eljárásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése

Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) Települési támogatások elbírálásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatás keretében nyújtott segélyek elbírálása szabályszerűen történik-e.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: Dokumentumok és nyilvántartások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata szűrőpróbaszerűen

Fülöpháza Község Önkormányzata TOP_PlusZ-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” megvalósításának, lebonyolításának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pályázat a támogatási szerződésben és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: támogatási szerződés és megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése

Fülöpháza Község Önkormányzata MFP-ÖTIF/2021 „Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése” c. pályázat lezáró

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pályázat a pályázati céloknak és támogatási szerződésnek megfelelően került-e megvalósításra.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata

Kerekegyházi Bóbita Óvoda (Társulás) 2025. évi teljesítménycél meghatározások megvalósításának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az óvodában a jogszabályi előírások szerint megtörtént-e a célmeghatározása.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: eljárás, dokumentumok, folyamat működésének vizsgálata

Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószerű pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázat lebonyolításának köztes vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, a pályázat lebonyolítása szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: több évre átnyúló pályázati lebonyolítás köztes ellenőrzése

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

Az Önkormányzat által ellenőrzés alá vont intézményei, gazdasági társaságai tevékenységei közül egyiknél sem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

1/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása(Bkr.48.§ ab.) pont).

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény 119.§ (4) bekezdése értelmében,

” A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 15.§ (9) bekezdése, a.) pontja értelmében,

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja,

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A hivatal a fenti jogszabályi előírásra figyelemmel polgári jogi szerződés keretében

határozatlan idejű **Megbízási szerződést kötött** a belső ellenőrrel a feladatok elvégzésére.

A hivatal által megbízott személy a 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelel.

Feladatait **Belső ellenőrzési vezetőként** látja el.

A megbízási szerződés szerint 2025. évben a belső ellenőr 60 revizori napot volt köteles teljesíteni.

A fenti számú revizori napból 60 revizori napot teljesítettem, melyet a megbízó által meghatározott feladatok elvégzésére fordítottam.

A rendelkezésre álló dokumentumok és az elvégzett ellenőrzések alapján a belső ellenőrzési tevékenység megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.

A hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.

Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni.

Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak.

Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

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

A Bkr 31. § (1) bekezdés értelmében,

„ A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.”

(2) **Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.**

A kapacitás ellátottságot a 2024. évben érvényes **Megbízási szerződésben** foglaltak, valamint a **2024. évi munkanapok** egymáshoz viszonyításával mutatom be.

A megbízási szerződés szerint 2025. évben összesen 60 nap áll a belső ellenőr rendelkezésére

Ezt növeli a 6 nap egyéb munkavégzés.

Például, a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

A 2025 .évi munkanapok száma összesen 252 nap.

2022.évben összesen 0,23 fő a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás.
(60nap/év:252nap/év= 0,23 fő kerekítve 0,2 fő/év)

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készítettem.

A belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igénybe vétele válna szükségessé.

A belső ellenőr, kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a két évenkénti kötelező továbbképzés teljesítve van.

Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht 70.§ (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének jegyző-közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

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

2025. évben az ellenőrzött területeken összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

Az Bkr 25. § a szerint,

„ A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.”

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2025. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

Erőforrás ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban.

Az ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges információk és dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

AZ ellenőrzések nyilvántartása.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával teszek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek.

Felfektettem a Bkr 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást is.

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

Az ellenőrzési rendszer, központilag magas színvonalon került megszervezésre. Helyi szinten is jól szervezett.

1/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac.) pont).

A beszámolási időszakban sem írásbeli felkérés, sem szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt.

Kvázi tanácsadási tevékenység, a hivatal vezetőjével, vezető beosztású dolgozóival, esetszerűen folytatott megbeszélésen történt, írásba foglalás nélkül.

II

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr 48.§ b.) pont).

II/1 A belső kontrollrendszer szabály szerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr 48.§ ba.) pont).

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott **Útmutató** szerint, ebben a fejezetben, a **Belső ellenőrzési Kézikönyv** alapján, „**kiemelt**” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat kell bemutatni.

A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** (a továbbiakban: (BEK) 11. számú melléklete szerint:

„ Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet, jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**”

A Bkr 41 § (2) bekezdés értelmében,

„A belső ellenőr köteles az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és

ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.”

Ugyan ezt írja elő a BEK 28. számú iratmintája is.

Az ellenőrzések lényegesebb megállapításait az alábbiakban mutatom be

- II/1/a.) Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói illetménybesorolás ellenőrzése

Az ellenőrzés során vizsgálatra kerültek a dolgozók személyi anyagai, munkaszerződésai, munkaköri leírásai, valamint az illetmény-megállapítások alapjául szolgáló dokumentumok. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény munkavállalói munkaszerződéssel és munkaköri leírással rendelkeznek, továbbá a foglalkoztatási dokumentáció a vizsgált időszakban rendelkezésre állt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az illetmények megállapítása a vizsgált dokumentumok alapján a vonatkozó jogszabályi és fenntartói előírások figyelembevételével történt. Az intézményvezető, a könyvtári asszisztens, a közművelődési referensek, valamint a takarítói munkakörben foglalkoztatott munkavállalók illetményének megállapítása összhangban állt a munkáltatói döntésekkel és a képviselő-testületi határozatokkal.

Az ellenőrzés során olyan körülmény nem merült fel, amely a munkabérek vagy illetmények jogszabályba ütköző megállapítására utalt volna.

A könyvtár Kerekegyháza, Szent István tér 12. szám alatt található. A könyvtárban egy fő intézményvezető került alkalmazásra heti 40 órás munkaidőben határozatlan időre, 1 fő könyvtár asszisztens, 3 fő közművelődési munkatárs, 1 fő takarítói munkakörben.

A dolgozók a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről hatálya alatt állnak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a dolgozók munkaszerződéssel, munkaköri leírással rendelkeznek. A munkabér megállapítása jogszerű megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Bánszki Ildikó megbízott intézményvezető 2023.11.01-től. Az alapbére, az illetménypótlék és vezetői pótlékra is jogosult volt, valamint a jövedelme további munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel egészült ki 2024.02.28. napjáig. 2024.02.29. napjától a jövedelmet a alapilletmény, vezetői pótlék és a munkáltatói döntésen alapuló illetményből tevődik össze.

Megállapítható hogy az illetménye a jogszabályi előírások figyelembevételével alakul.

Könyvtár asszisztens illetménye 2024.01.01-től minimálbérből kjt.s szerinti pótlékból illetve munkáltatói döntésen alapuló illetményből tevődik össze. 2024. 03.01-től követi a 35/2024. (III.06.) sz Kth ban előírt alapilletményt.

Közművelődési referens munkakörben először 2 fő majd 2024. augusztus 1. napjától 3 fő látja el ezt a feladatot. Az illetményük követi a jogszabályi és képviselőtestületi döntésben előírtakat.

1 fő intézményi takarító minimálbérből, munkáltatói döntésen alapuló illetményből áll.

Következtetés: A vizsgált dokumentumok alapján az intézmény foglalkoztatási és illetmény-megállapítási gyakorlata megfelelt a vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak.

Javaslat: Javasolt a jelenlegi dokumentációs és nyilvántartási gyakorlat fenntartása, valamint a belső kontrollfolyamatok folyamatos működtetése.

Összefoglalva az ellenőrzést megállapítható, hogy az intézmény megfelelően alkalmazza a jogszabályokat. Az ellenőrzés során jogszabálysértésre utaló körülmény nem merült fel.

-II/1/b.) Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

Kerekegyerdő Bölcsőde közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

Az ellenőrzés során vizsgálatra került a közérdekű adatok közzétételének gyakorlata, különös tekintettel az intézmény működésére, gazdálkodására és alapidokumentumaira vonatkozó közzétételi kötelezettségek teljesítésére.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde az önkormányzat hivatalos honlapján közzéteszi az alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, működési engedélyeket, valamint az intézmény működéséhez kapcsolódó alapvető dokumentumokat.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert ugyanakkor, hogy az intézmény által kötött szerződések és egyes gazdálkodási dokumentumok önálló intézményi bontásban nem minden esetben érhetőek el, azok részben az önkormányzati beszámolók keretében jelennek meg.

Az ellenőrzés során olyan körülmény nem merült fel, amely a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos súlyos jogszabálysértés fennállására utalt volna.

Következtetés: A vizsgált dokumentumok alapján az intézmény alapvetően eleget tett a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közzétételi kötelezettségek alapvetően teljesülnek, azonban az egyes gazdálkodási és szerződéses adatok intézményi szintű elkülönített közzététele tovább erősítené az átláthatóságot és csökkentené az

információhiányból eredő kontroll kockázatokat.

Javaslat: Javasolt a gazdálkodási dokumentumok és szerződéses adatok önálló intézményi bontásban történő közzétételének felülvizsgálata.

A bölcsőde a közzétételi kötelezettségét a web3.kerekegyhaza.hu weblapon teszi közzé. A közérdekű adatok/önkormányzat/1.7 Költségvetési szervek menüpont/Kerekegyerdő Bölcsőde címszó alatt.

- II/1/c.) Kerekegyházi Polgárőrségnek átadott támogatás elszámolásának vizsgálata

Kerekegyházi Polgárőr Egyesület

Az ellenőrzés során vizsgálatra kerültek a támogatási szerződések, az elszámolási dokumentációk, a kapcsolódó pénzügyi bizonylatok és alátámasztó dokumentumok.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatási eljárások kérelemre indultak, és az önkormányzat az érintett civil szervezetekkel támogatási megállapodást kötött. A vizsgált dokumentumok alapján a támogatási összegek felhasználása dokumentált módon történt.

Az ellenőrzés feltárta, hogy az önkormányzat egyes esetekben nem csatolta a támogatott szervezetek által benyújtott adóigazolásokat, ezért azok pótlása indokolt.

Az ellenőrzés során olyan körülmény nem merült fel, amely arra utalt volna, hogy a támogatási összegek rendeltetésellenesen kerültek volna felhasználásra.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy valamennyi szervezet elszámolt a támogatás teljes összegével. A támogatás teljes összegét működési költségre fordították.

Az ellenőrzés feltárta, hogy az önkormányzat nem csatolta az egyes szervezetek által kiadott adóigazolást, melyet utólag a jogszabályi előírások betartása miatt szükséges pótolni.

A Polgárőrség a működési költségek körében elszámolt üzemanyag költséget, telefonköltséget, könyvelési díjat, biztosítást, támogatói tábla készítését, gumibroncs költségek, gépjármű javítási költségből tevődik össze.

Következtetés: A vizsgált támogatási elszámolások alapvetően megfeleltek a támogatási szerződésekben és a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak.

Javaslat: Javasolt az adóigazolások dokumentációhoz történő minden esetben történő csatolása és a bizonylati rend további erősítése.

- II/1/d.) Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán

Szolgáltató Központja (Társulás) szabadságkiadása szabályosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés során több esetben eltérés került feltárára a jelenléti ívek, szabadságnyilvántartások és szabadságjelentések adattartalma között. A nyilvántartások több esetben nem álltak egymással összhangban, továbbá egyes dokumentumokon javítások, átírások voltak tapasztalhatóak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabadságok nyilvántartása és dokumentálása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak. A különböző nyilvántartások közötti eltérések a belső kontrollrendszer gyengeségére utalnak, valamint visszaélési kockázatot hordozhatnak.

A vizsgálat megállapította, hogy a jelenléti ív, éves szabadságnyilvántartás, éves szabadságról jelentés nem minden esetben egyezik egymással egyezik.

Ladánybene esetében a szabadság jelentés szerint december hónapban 3-4. napon és 16-18 közötti időszakban volt szabadságon. Ezzel szemben a jelenléti ív szerint 2024. december hónapban 3,5,6 és 16,17,18. napon volt szabadságon, tehát a kiírt szabadságához képest ténylegesen kevesebbet dolgozott le. A 2024. decemberi hónapra a szabadság nyilvántartás szerint 5 napja maradt, valójában azonban több napot volt szabadságon. Megjegyzi az ellenőrzés, hogy nem lehet egyértelműen megállapítani azt sem, hogy 2024. december 19. napon szabadságon volt e vagy azt a napot ténylegesen a munkába töltötte, ugyanis átírás jelentkezik a jelenléti ívben, mely nem szabályos.

A jelenléti ív szerint 2024. 11.29. napjától 2024. december 16. napjáig táppénzen volt. A táppénz nyilvántartás az esetében tartalmazza az orvosi igazolást. 2024. december 17-31. napjáig a jelenléti ív szerint szabadságon volt. Azonban a 2024. decemberi szabadságról szóló jelentés csak a 2024. dec. 19. napot jelöli szabadságnak, a dokumentumokat átnézve megállapítható, hogy valóban 7 nap szabadsággal rendelkezik, melyet az adott évben ki is vett, de a jelentés nem követi ebben az esetben sem a jelenléti ívet, nem került összhangban a nyilvántartás a másik nyilvántartással.

Ezekben a tagintézményekben az ellenőrzés megállapította, hogy szabadságnyilvántartás nem áll rendelkezésre, melyet mind a jogszabály mind a belső szabályzat kötelezően előír. Javasolja az ellenőrzés ezekben a tagintézményekben a szabadságnyilvántartás vezetését, valamint, hogy pontosabban átírások nélkül kerüljön vezetésre minden esetben a jelenléti ív.

Kerekegyháza alapszabadsága 21 nap volt, melyhez további 9+ 10 vezetői pótszabadság járt. A jelenléti ív szerint 2024. decemberben 9-13 napjáig, majd december 30,31. napon szabadságon volt, amely megfelelően került feltüntetésre mind az éves szabadságról jelentésben, mind a szabadság

nyilvántartásban.

időarányosan 15 nap szabadsággal rendelkezik. Esetében a december hónapban kiírt szabadságon kívül 2024. december 7. napján is szabadságon volt, melyet a jelenléti ív és az éves szabadságolás jelentés is tartalmaz, azonban a szabadságnylvántartás nem tartalmaz.

Az esetében is hasonló a nyilvántartások összehangjának teljes hiánya. Ezen tagintézmény esetében a szabadságolás rendje és nyilvántartása nem megfelelő. A nyilvántartások közötti eltérések miatt a szabadságok tényleges mértéke egyes esetekben nem volt egyértelműen megállapítható.

és az esetében az ellenőrzés jelenléti ívet nem tartalmaz.

Az ellenőrzés további hónapokat, 2024. augusztus, március hónapot is részletesen ellenőrizte és ott sem egyeznek a nyilvántartások.

Javasolja az ellenőrzés, hogy valamennyi nyilvántartás összevezetésére sor kerüljön tekintettel arra, hogy a nyilvántartások különbözősége visszaélésekre adhat okot.

A szabadságnylvántartás nem megfelelően került vezetésre kerül a Humán Szolgáltató Központ valamennyi intézménye részéről.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a szabadságok nyilvántartásának hiányosságai a belső kontrollrendszer működésének gyengeségére utalnak. A jelenléti ívek, szabadságnylvántartások és szabadságjelentések közötti eltérések elszámoltathatósági és dokumentációs kockázatot hordoznak, továbbá akadályozhatják az ellenőrzési nyomvonal teljes körű rekonstruálhatóságát.

Következtetés: A szabadságok nyilvántartásának és dokumentálásának gyakorlata fejlesztést igényel annak érdekében, hogy a nyilvántartások egységesek, pontosak és ellenőrizhetőek legyenek.

Javaslat: Javasolt a jelenléti ívek, szabadság-nyilvántartások és éves szabadságjelentések összehangolása, továbbá a dokumentáció javítás nélküli, naprakész vezetése.

- II/1/e.) Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítós számú pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési eljárásának vizsgálata

Jelen jegyzőkönyv célja a TOP Plusz 3.3.2-21-BK1-2022 azonosítós számú pályázat keretében megvalósult eszközbeszerzési eljárás teljes körű, ellenőrizhető és átlátható dokumentálása. A jegyzőkönyv elkészítése során kiemelt szempont volt az ellenőrzési elvárásainak való megfelelés, különös tekintettel a jogszerűség, szabályszerűség, átláthatóság és elszámoltathatóság követelményeire.

II. Az eljárás jogszabályi és pályázati kerete

Az eszközbeszerzési eljárás lefolytatása során az ajánlatkérő az alábbi jogszabályok és pályázati dokumentumok előírásait alkalmazta:

- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.),
- az Európai Unió közbeszerzési és támogatás-felhasználási szabályai,
- a TOP Plusz pályázati felhívás,
- a támogatói okirat,
- az ajánlattételi és közbeszerzési dokumentáció.

Pályázat megnevezése: TOP Plusz 3.3.2-21-BK1-2022

Az eljárás tárgya:

Eszközbeszerzés (konyhatechnológiai, üzemeltetési, bútorozási és informatikai eszközök)

Az eljárás típusa: Nyílt közbeszerzési eljárás

Beérkezett ajánlatok száma: 10 db, határidőben benyújtott ajánlat

IV. Az eljárás lefolytatásának részletes bemutatása

Az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárást a verseny tisztaságának biztosítása érdekében nyílt eljárásként folytatta le. Az ajánlati felhívás közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az ajánlatok bontása, formai és tartalmi vizsgálata, valamint értékelése dokumentált eljárási rend szerint, az előre rögzített értékelési szempontok alkalmazásával valósult meg. Az eljárás során összeférhetetlenség, kizáró ok vagy érvénytelenségi ok nem merült fel.

Az eljárást Kerekegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 114/2025. (VII.16.) KtH határozatával eljárást lezáró döntéssel zárta le.

V. Az eljárás eredménye – nyertes ajánlattevők

1. Konyhatechnológiai eszközök

Nyertes ajánlattevő: Future Consulting Services Kft.

Szerződés típusa: Adásvételi szerződés

Nettó vételár: 5 696 500 Ft

Indokolás:

Az ajánlat műszaki és gazdasági szempontból egyaránt megfelelt az előírásoknak, és a legjobb ár-érték arányt biztosította.

2. Üzemeléshez szükséges eszközök

Nyertes ajánlattevő: Balázs Diák Zrt.

Szerződés típusa: Adásvételi szerződés

Nettó vételár: 1 443 250 Ft

Indokolás:

Az ajánlat az értékelési szempontok alapján megfelelt a beszerzési igényeknek, és gazdaságilag megalapozott volt.

3. Bútorok

Nyertes ajánlattevő: Fair Play Trade Kft.

Szerződés típusa: Adásvételi szerződés

Nettó vételár: 10 072 945 Ft

Indokolás:

Az ajánlat megfelelt a műszaki specifikációknak, valamint az ár-érték arány tekintetében megfelelőnek minősült.

4. Informatikai eszközök

Nyertes ajánlattevő: SERCO Zrt.

Szerződés típusa: Adásvételi szerződés

Nettó vételár: 2 234 174 Ft

Indokolás:

Az ajánlat biztosította az intézmény informatikai infrastruktúrájának korszerűsítését és a működés biztonságát.

VI. Összegző ellenőrzési megállapítások

Az eljárás során megállapítást nyert, hogy:

- a beszerzés összhangban állt a pályázati célokkal,
- a költségek indokoltak és elszámolhatók,
- a döntéshozatal dokumentált és ellenőrizhető,
- az eljárás megfelelt a jogszerű és takarékos gazdálkodás követelményének.

Összefoglalva az ellenőrzést megállapítható, hogy az eljárás lebonyolítása a jogszabályok szerint. Az ellenőrzés során jogszabálysértésre utaló körülmény nem merült fel.

Következtetés: A vizsgált szervezet következetesen alkalmazták a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

Javaslat: Az elszámolásával kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

- II/1/f.) Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) Települési támogatások elbírálásának ellenőrzése

Kerekegyháza, Fülöpháza:

Megállapítás: Az ellenőrzés során szűrő próbaszerűen került ellenőrzésre több települési támogatási eljárás.

Az eljárás kérelemre indult, amelyek alapján az érintett személy kérelmet nyújt be az önkormányzat felé. A kérelem mellett benyújtásra kerül egy adatlap amely a családi állapotára irányul valamint a jövedelmi viszonyát is igazolni szükséges. Amennyiben az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelel jogosulttá válik a támogatásra. Erről határozatot hoz az önkormányzat, és tértivevényes levélben tájékoztatja az érintettet.

Amennyiben temetési támogatás kerül megállapításra az erről szóló számlák is megtalálhatóak, valamint az elhunyt halotti anyakönyvi kivonat.

Lakhatási támogatás igénylésére is sor került. Ebben az esetben is kérelemre indul az eljárás, melynek része egy vagyonyilatkozat, nyilatkozat a családi állapotról, jövedelemigazolás. A kérelem benyújtását követően az önkormányzat a lakókörnyezet állapotáról feljegyzést készít, és ezt követően határozatot hoz az önkormányzat a támogatás elbírálásáról. A támogatás havi rendszerességgel kerül megállapításra pl. tüzelőanyag vásárlására.

Összefoglalva az ellenőrzést megállapítható, hogy az támogatás igénylése és elbírálása során betartják a jogszabályi előírásokat, a nyilvántartások és bizonylatok

igazolják, hogy a támogatás jogszerűen került felhasználásra.

A támogatási eljárások dokumentáltsága alapvetően megfelelő volt, ugyanakkor az ellenőrzés tapasztalatai alapján továbbra is indokolt a jogosultsági feltételek, jövedelmi nyilatkozatok és alátámasztó dokumentumok teljes körű dokumentálására kiemelt figyelmet fordítani, tekintettel az elszámoltathatósági és jogszerűségi kockázatokra.

Következtetés: A vizsgált szervezetek következetesen alkalmazzák a támogatás felhasználásra vonatkozó mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

Javaslat: A gazdálkodási és pénzügyi-gazdasági bizonylati munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

- II/I/g.) Fülöpháza Község Önkormányzata TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” megvalósításának, lebonyolításának ellenőrzése

TOP_Plusz-1.2.3-21 Belterületi közutak fejlesztése - Fülöpháza Község Önkormányzata

A projekt keretében fejleszteni kívánt útszakasz Fülöpháza településének frekvenciált részén helyezkedik el. Az érintett területen közintézmények és közszolgáltatást nyújtó intézmények is találhatóak, amelyek zavartalan megközelíthetősége kiemelt figyelmet kaphat a projekt által. A fejlesztés célcsoportja elsődlegesen Fülöpháza lakossága, mindazonáltal a korszerű útburkolat megléte közlekedési szempontból a helyi esélyegyenlőségi programban meghatározott célcsoportok számára is előnyös. Az érintett útszakasz felújításának célja a közintézmények, a közszolgáltatást nyújtó intézmények, valamint a kereskedelmi célú létesítmények megközelíthetőségének javítása, ezáltal is elősegítve a szolgáltatások komfortosabb elérését. A projekt által felújított útszakasznak szerepe van a hozzá kapcsolódó lakóterületek megközelíthetőségében is, ezáltal segítve a település lakóinak mindennapi életvitelét. Az útszakasz minőségi fejlesztése által jelentős mértékben elősegíthető a biztonságos közúti közlekedés.

A projekt keretében megvalósítani kívánt közút felújítása egy önkormányzati tulajdonú belterületi közút meghatározott szakaszának fejlesztését, korszerűsítését jelenti, amely Fülöpháza közintézményeinek és közszolgáltatást nyújtó intézményeinek jobb elérhetőségét, megközelíthetőségét szolgálja. A felújítás hozzájárul a lakóterületekkel való kapcsolatok javításához, a meglévő belterületi úthálózat minőségi fejlesztéséhez. Az érintett belterületi út gyűjtőútnak minősül.

A fejlesztéssel érintett terület útburkolata (Kossuth utca) a megépítése óta nem került teljes körűen felújításra, az út állapotának leromlása határozottan indokoltá teszi a beruházást.

Projekt tervezett költsége: bruttó 80.000.000,- Ft

Projekt megvalósításának tervezett ütemezése:

o projekt kezdése: 2022.10.01.

o 1. mérföldkő: 2023.01.31.

o Záró mérföldkő: 2024.06.30.

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság Iktatószám: IKT-2022-603-I1-00000350/0000007 értesített a támogatási kérelem jóváhagyásáról.

II. Az ellenőrzés jogszabályi és pályázati alapja

Az ellenőrzés jogszabályi és szakmai alapját különösen az alábbiak képezték:

- az Európai Unió 2021–2027 programozási időszakára vonatkozó szabályok,
- a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz (TOP Plusz) vonatkozó pályázati felhívása,
- a támogatási szerződés / támogatói okirat,
- a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- az irányító hatósági és kincstári útmutatók.

III. Az ellenőrzés célja és tárgya

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a Kossuth utca burkolatfelújítására irányuló project megfelel-e a TOP Plusz pályázati felhívásban és a támogatási okiratban foglalt követelményeknek, valamint jogszerűen, szabályszerűen és rendeltetésszerűen kerül-e előkészítésre, illetve megvalósításra.

Az ellenőrzés tárgya különösen:

- a projekt szakmai tartalma,
- a műszaki megoldások megfelelősége,
- a pénzügyi és költségvetési tervezés,
- a projekt dokumentáltsága.

IV. Az ellenőrzés módszertana

Az ellenőrzés során az alábbi módszerek kerültek alkalmazásra:

- dokumentumelemzés (pályázati dokumentáció, műszaki leírás, költségvetés),
- egyeztetés a projektgazdával,
- nyilatkozatok és mellékletek vizsgálata.

V. A projekt szakmai tartalmának vizsgálata

A projekt célja a Kossuth utca burkolatának felújítása, különösen:

- az útpálya burkolatának felújítása és megerősítése,
- az útalap javítása,
- a csapadékvíz-elvezetés rendezése,
- a közlekedésbiztonság növelése,
- az élhető települési környezet kialakítása.

A projekt szakmai tartalma illeszkedik a TOP Plusz program „élhető települések” célkitűzéseire.

VI. Műszaki megfelelés vizsgálat

A benyújtott műszaki dokumentáció alapján megállapítható, hogy a tervezett műszaki megoldások szakmailag megalapozottak, arányosak, és megfelelnek az útügyi és közlekedésbiztonsági előírásoknak.

2023. július 13. napján a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatal engedélyezett 5 férőhelyes parkoló és járda forgalomba helyezését engedélyzték.

A Kossuth utca nyomvonala mentén, a Radnóti utca és a Rákóczi utca közötti meglévő járda felújítása.

VII. Pénzügyi és költségvetési vizsgálat

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- a projekt költségvetése tételesen kidolgozott,
- a tervezett költségek összhangban állnak a műszaki tartalommal,
- nem került feltárásra nem támogatható költségelem.

A projekt 100%-os támogatási intenzitással kerül megvalósításra.

A projekt keretében a 5/2, és 5/3 hrsz-ú Kossuth utca mintegy 680 méter hosszan

történő burkolatfelújítására, valamint a Községháza előtti meglévő 3 db parkolóhely felújítására, és a Művelődési ház előtt 5 db új parkolóhely létesítésére került sor.

A támogatási szerződés értelmében ezen költségsoron bruttó 70 766 356 Ft összeg szerepel. A beszerzési eljárás eredményeként a kivitelezési munkálatok ellenértéke: bruttó 61 595 000 Ft volt. Ennek értelmében a kivitelezési költségsoron bruttó 9 171 356 Ft megtakarításunk keletkezett, amely összeg csak a beavatkozási területen – Kossuth 5/2, és 5/3 hrsz-ek – használható fel a pályázati felhívásban meghatározott támogatási célokkal összhangban. A többszörös egyeztetéseket követően az alábbi két új projektcélt valósították meg, önállóan nem támogatható közlekedésbiztonságot szolgáló fejlesztések:

Fülöpháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete a TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BK1-202200012 azonosítószámú Kossuth utca burkolatfelújítása projekt keretében a kivitelezési feladatok ellátása eredményeként keletkezett támogatási összeg megtakarítása terhére az alábbi önállóan nem támogatható fejlesztési célokat valósította meg a Kossuth utca – 5/2; és 5/3 hrsz-ú belterületi ingatlanok – nyomvonala mentén:

- a meglévő közvilágítási eszközök, lámpatestek bővítése, korszerűsítése: új LED-es, autonóm fényáramszabályozással szerelt közvilágítási lámpatestek felszerelése, mint közlekedésbiztonságot szolgáló fejlesztés,
- a Radnóti utca, és Rákóczi utca között a meglévő járda felújítása a kispiac, és községháza előtti már felújított járdafelületek nélkül, mint járdafelújítás

VIII. Dokumentáltság és nyilvántartás

A projekt dokumentációja áttekinthető, naprakész, és alkalmas az irányító hatóság, a Magyar Államkincstár, valamint egyéb ellenőrző szervek általi vizsgálatra.

IX. Megállapítások összegzése

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy:

- a projekt megfelel a TOP Plusz pályázati követelményeknek,
- a szakmai és pénzügyi tartalom szabályszerű,
- intézkedést igénylő hiányosság nem került feltárássra.

X. Intézkedési kötelezettség

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítése nem indokolt.

Összefoglalva az ellenőrzést megállapítható, hogy a fejlesztés szerződés szerűen teljesült a támogatói okiratban vállaltak alapján. Az ellenőrzés során

jogszabálysértésre utaló körülmény nem merült fel.

Következtetés: A vizsgált szervezet a pályázat megvalósítása során következetesen alkalmazták a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat.

Javaslat: A támogatások igénylése, elszámolásával kapcsolatos munkát a jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

- II/I/h.) Kerekegyházi Bóbita Óvoda (Társulás) 2025. évi teljesítménycél meghatározások megvalósításának vizsgálata

II. Az ellenőrzés tárgya és módszertana

Az ellenőrzés tárgya az intézményben alkalmazott teljesítményértékelési gyakorlat volt, különös tekintettel:

- az értékelési rendszer kialakítására,
- az alkalmazott szempontrendszerre,
- az értékelések dokumentáltságára,
- a teljesítményhez kapcsolódó ösztönző juttatás megállapítására.

Az ellenőrzés során dokumentumelemzés, intézményvezetői egyeztetés, valamint az értékelési lapok és összesítők áttekintése történt.

III. A teljesítményértékelési rendszer bemutatása

Az intézményben alkalmazott teljesítményértékelési rendszer egységes szerkezetű, előre rögzített szempontrendszer alapján működik, ugyanakkor lehetőséget biztosít az egyéni sajátosságok és a személyre szabott teljesítménycélok figyelembevételére.

Az értékelési rendszer kialakítása során érvényesültek az alábbi alapelvek:

- objektivitás,
- átláthatóság,
- arányosság,
- következetesség,
- fejlesztő szemlélet,

– intézményi sajátosságok figyelembevétele.

IV. Alkalmazott értékelési szempontok részletes bemutatása

1. Pedagógiai munka minősége:

A pedagógiai tevékenység szakmai színvonala, módszertani felkészültség, a gyermekek egyéni fejlődésének támogatása, differenciált fejlesztés.

2. Feladatvállalás és intézményi szerepvállalás:

Intézményi programokban való részvétel, többletfeladatok vállalása, együttműködés a nevelőtestületen belül.

3. Munkavégzés megbízhatósága:

Határidők betartása, adminisztratív kötelezettségek teljesítése, szabálykövető magatartás.

4. Kommunikáció és együttműködés:

Kapcsolattartás a szülőkkel, munkatársakkal, konfliktuskezelési készség.

5. Tehetséggondozás és fejlesztés:

A gyermekek egyéni képességeinek felismerése, tehetséggondozó tevékenységek, fejlesztési tervek megvalósítása.

6. Motiváció és szakmai elkötelezettség:

Munkához való hozzáállás, szakmai fejlődés iránti igény, továbbképzéseken való részvétel.

7. Egyedi intézményi értékelési szempontok:

Helyi sajátosságok, fenntartói elvárásokhoz való igazodás.

V. Értékelési módszer és megfelelési küszöb

Az értékelés százalékos rendszerben történt. A teljesítmény megfelelési küszöbe 70% volt, amely szint elérése esetén a pedagógus teljesítménye megfelelőnek minősült.

VI. Teljesítményhez kapcsolódó juttatás megállapítása

A teljesítményértékelés eredménye alapján az intézmény összegsávós differenciálást alkalmazott. A teljesítményhez kötött juttatás összege 15 000 Ft és 40 000 Ft közötti

sávban került meghatározásra.

Az összeg megállapítása az egyéni értékelési eredmények, a személyre szabott teljesítménycélok teljesülése, valamint az intézményi sajátosságok figyelembevételével, dokumentált módon történt.

VII. Megállapítások összegzése

Az ellenőrzés megállapította, hogy:

- a teljesítményértékelési rendszer jogszerű,
- a módszertani ajánlás elvei érvényesülnek,
- az értékelések dokumentáltak,
- a juttatás megállapítása átlátható és ellenőrizhető.

VIII. Következtetés és intézkedési kötelezettség

Az ellenőrzés során jogszabálysértés vagy intézkedést igénylő hiányosság nem került feltárásra. Intézkedési terv készítése nem indokolt.

Következtetés: A jogszabályi, illetve a belső szabályzatok előírásai maradék nélkül érvényesülnek.

- II/I/i.) Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázat lebonyolításának köztes vizsgálata

Megállapítás: Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. június 28. napján a 80/2023. (VI.28.) számú Kth. határozatával döntött arról, hogy a TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú, „Új szociális szolgáltató központ kialakítása Kerekegyházán” elnevezésű projekt keretében megvalósítani kívánt építési beruházás érdekében a 2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről rendelkezései alapján uniós értékhatár alatti, nemzeti értékhatárt elérő, a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nyílt közbeszerzési eljárást folytat le, hirdetménnyel induló, a Kbt. 53. § (6) bekezdése szerinti feltételes közbeszerzési eljárás keretében. A Képviselő-testület az eljárás lebonyolításához öttagú bíráló bizottságot delegált. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a bíráló bizottság tagjai, továbbá a döntéshozatalban részt vevő személyek összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozatai rendelkezésre álltak, azok a közbeszerzési dokumentáció részét képezték.

Az ellenőrzés megállapította, hogy Kerekegyháza Város Önkormányzata a

közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására 2023. június 29. napján megbízási szerződést kötött a K&Z Horizontál Beruházásszervező és Kivitelező Kft. gazdasági társasággal mint hivatalos közbeszerzési tanácsadóval. A megbízási szerződés megkötésére figyelemmel került sor arra, hogy az építési beruházás becsült értéke nettó 357.173.066,- Ft összeg volt, amely meghaladta a nemzeti közbeszerzési értékhatárt, továbbá az önkormányzat a Kbt. 5. § (1) bekezdése alapján ajánlatkérőnek minősül.

A köztes ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a közbeszerzési eljárás a vizsgálat időpontjáig megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel az eljárás dokumentáltságára, az eljárási cselekmények szabályszerűségére, az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésére, valamint a projekt megvalósításának aktuális állapotára. Az ellenőrzés során vizsgálatra kerültek különösen az eljárást megindító felhívás, a közbeszerzési dokumentumok, a bíráló bizottsági jegyzőkönyvek, az összeférhetetlenségi nyilatkozatok, az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerben rendelkezésre álló dokumentumok, továbbá az eljárást lezáró döntések és kapcsolódó szerződéses dokumentációk. Az ellenőrzési megállapítások a rendelkezésre bocsátott közbeszerzési dokumentáció, képviselő-testületi határozatok, EKR dokumentumok, bíráló bizottsági jegyzőkönyvek, nyilatkozatok és szerződéses dokumentumok vizsgálatán alapulnak.

Az ellenőrzés során az önkormányzat a szükséges dokumentumokat, nyilatkozatokat és iratanyagokat teljes körűen rendelkezésre bocsátotta, ezzel eleget tett az 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 54. § (2) bekezdésében foglalt együttműködési kötelezettségének. A rendelkezésre bocsátott dokumentáció, valamint az ellenőrzés során feltárt adatok alapján a köztes ellenőrzés időpontjáig olyan körülmény nem merült fel, amely a közbeszerzési eljárás jogszabálysértő lefolytatására vagy a vonatkozó jogszabályi előírások megsértésére utalt volna. A közbeszerzési eljárás megindításához szükséges támogató tartalmú tanúsítványt a Miniszterelnökség 2023. augusztus 15. napján küldte meg az önkormányzat részére. Az ellenőrzés megállapította, hogy az eljárás ajánlati felhívással indult meg, amely megfelelt a vonatkozó közbeszerzési jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi követelményeknek. A bíráló bizottság 2023. július 11. napján ülést tartott, amelynek tárgya az „Új szociális szolgáltató központ kialakítása” tárgyú építési beruházásra vonatkozó ajánlattételi felhívás és közbeszerzési dokumentáció elfogadása volt. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az ajánlattételi felhívás és a kapcsolódó dokumentáció a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal került elfogadásra.

A közbeszerzési eljárás tárgya bontási és építési munkák elvégzése volt, amely magában foglalta a meglévő épületek bontását, új szociális szolgáltató központ kialakítását, valamint meglévő épületrészek bővítését és átalakítását. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a beruházás építésügyi jogszabályok szerint engedélyköteles építési tevékenységnek minősült, és az ahhoz kapcsolódó építési engedélyek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés során vizsgálatra kerültek az ajánlattevőkkel szemben előírt kizáró okokra, alkalmassági követelményekre, valamint az ajánlati biztosítékre vonatkozó előírások is. Az ajánlatkérő az ajánlattevők részére 5.000.000,- Ft összegű ajánlati biztosíték teljesítését írta elő. Az ajánlatok bontását követően az ajánlatkérő megvizsgálta az ajánlatok megfelelőségét, és megállapította, hogy egy ajánlattevő ajánlatának érvénytelenségét állapította meg, illetve kizárásáról döntött. Az eljárásban végül hat ajánlattevő ajánlata felelt meg a közbeszerzési dokumentációban és a jogszabályokban meghatározott feltételeknek, így többek között a Böjtös-Bau Kft., a Generál Centrál Kft., a GOMÉP Ipari és Kereskedelmi Kft., a HÉP Építőipari Zrt., a Károlyház Kft. és a Modus Vivendi Kft. ajánlata. A Képviselőtestület a 143/2023. (XI.08.) számú Kth. határozatával hozta meg az eljárást lezáró döntést, amely során a bíráló bizottság szakvéleményét és döntési javaslatát figyelembe véve a GOMÉP Ipari és Kereskedelmi Kft. ajánlatát nyilvánította nyertesnek nettó 286.000.000,- Ft ajánlati árral. Az ellenőrzés megállapította, hogy az ajánlatkérő az ajánlatok elbírálása során megvizsgálta azok megfelelőségét, továbbá döntését a Kbt. 76. § (2) bekezdése szerinti értékelési szempontok alkalmazásával hozta meg. Az eljárásban az értékelési szempont a legalacsonyabb ár volt.

A köztes ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentáltsága megfelelő volt, az eljárási cselekmények a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek lefolytatásra, továbbá az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján szabálytalanságra, összeférhetetlenségre vagy a közbeszerzési eljárás jogellenes lefolytatására utaló körülmény nem merült fel. Az ellenőrzés időpontjában a projekt megvalósítása folyamatban volt.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentáció alapján a projekt megvalósítása és az eljárási cselekmények alapvetően megfelelő kontrollkörnyezet mellett történtek. Az ellenőrzés ugyanakkor rámutat arra, hogy az Európai Unió forrásból megvalósuló projektek esetében kiemelt jelentőséggel bír a dokumentáció folyamatos naprakészsége, a teljes körű ellenőrzési nyomvonal biztosítása, valamint az elszámolhatósági követelmények maradéktalan dokumentálása.

Összefoglalva a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megállapítható, hogy a Kerekegyháza Polgármesteri Hivatal nagyon fontosnak tartja a belső ellenőrzést, ezért meg is tett mindent a szabályszerű végrehajtásért. Az ellenőrzés megállapításai a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, nyilvántartások, nyilatkozatok és egyéb ellenőrzési bizonyítékok vizsgálatán alapulnak. Az ellenőrzés során feltárt adatok alapján olyan körülmény nem merült fel, amely súlyos jogszabálysértés fennállására utalt volna.

Az ellenőrzések során általános tapasztalatként megállapítható volt, hogy az egyes intézmények dokumentációs és nyilvántartási gyakorlata eltérő

részletezettségű, amely bizonyos területeken kontrollkockázatot hordozhat. A nyilvántartások közötti eltérések, az egyes dokumentumok utólagos javításai, valamint a nem minden esetben egységes adminisztráció a későbbi ellenőrizhetőség és nyomonkövethetőség szempontjából kockázati tényezőként értékelhető.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok többsége nem rendszerszintű szabálytalanságra, hanem elsősorban dokumentációs, adminisztrációs és kontrolljellegű hiányosságokra vezethető vissza. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat és az ellenőrzött intézmények törekednek a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés biztosítására, ugyanakkor egyes területeken indokolt a belső kontrollfolyamatok és a dokumentációs gyakorlat további erősítése

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

1. A kontrollkörnyezet értékelése.

1.1 Célok és szervezeti felépítés.

A Kerekegyháza Polgármesteri Hivatal és az intézmények céljai jogszabályi kertek között került meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

1.2 Belső szabályzatok.

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabályzattal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

1.3 Feladat és felelősségi körök.

Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

1.5 Humán-erőforrás.

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

1.6 Etikai értékek és integritás.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek. Az integritás úgy szervezeti szinten, mint egyéni szinten érvényesül.

2. Integrált Kockázatkezelés Rendszer.

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése.

A kockázatok folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérik fel.

2.2 A kockázatok elemzése, értékelése.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztják alá.

2.3 A kockázatok integrált kezelése.

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

Évenként megtörténik a belső szabályzatok, és folyamatok felülvizsgálatával.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események.

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják.

3. Kontrolltevékenységek.

3.1 Kontrollstratégiák és módszerek.

Ellenőrzési nyomvonal, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

3.2 Feladatkörök szétválasztása.

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik.

3.3 A feladatvégzés folytonossága.

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információs és kommunikációs rendszer.

4.1 Információ és kommunikáció

Vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes.

4.2 Iktatási rendszer.

Számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése.

A vizsgált szervnél integritást sértő események nem voltak. Az esetleges hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring).

5.1 A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.

A négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.

5.2 A belső kontrollok értékelése.

A belső kontrollrendszer zavartalanul, és zökkenőmentesen működik.

5.3 Belső ellenőrzés.

A jogszabályi előírások szerint működik.

III.

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

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.

Kerekegyháza, 2026. 05. 20.



Belső ellenőr

A 2025. évi Összefoglaló belső ellenőrzési jelentest jóváhagyom.

Kerekegyháza, 2026. május 21. nap.



Vincze Miklós Jegyző

