3.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. május 12-i ülésére

Tárgy: 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette: dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta: -

Törvényességi ellenőrzésre megkapta: **-**

dr. Balogh László sk.
jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének

2026. május 12-i ülésére

Tárgy: 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/…./2026.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2013. szeptemberétől a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A Bkr. 49. § (3 a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre 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. Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

……/2026. (….)RNÖH..
2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Határozat

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2026. május 12.

Lajosmizse, 2026. május 8.

dr. Balogh László sk.
jegyző

LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATAINAK LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLTATÓ TÁRSULÁSÁNAK ÉS LAJOSMIZSE VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMNYZATÁNAK 2025. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szerint:
„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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."

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése előírja: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg."

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésén alapult.
A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljait.
Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések megvalósultak.

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Az éves ellenőrzési jelentés célja:

- a Képviselő-testület tájékoztatása a belső kontrollrendszer – ezen belül a belső ellenőrzés – működtetéséről, valamint
- az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy a Képviselő-testület

saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.
I/1.) A 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2025. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 183/2024. (XII. 12.) ÖH. számú határozattal fogadta el, mely 6 ellenőrzést tartalmazott 49 ellenőrzési nappal és 6 nap tartalékidővel. (1. sz. melléklet)

A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tervezett 49 ellenőrzési nap helyett 39 ellenőrzési nap felhasználásával.

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőr a Polgármester és a Jegyző úrnak átadta.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra (jogszabályok, önkormányzati rendeletek – határozatok, belső szabályzatok) történő konkrét hivatkozással támasztotta alá. A 2025. évi ellenőrzési **jelentések főbb megállapításait,** az önkormányzat rendelkezésére álló források hatékony, gazdaságos, szabályszerű felhasználását elősegítő **javaslatait** a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságokra, szabálytalanságokra a belső ellenőr az érintett munkatársak és szervezeti egységek vezetőinek figyelmét felhívta.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekbe foglalt megállapításokat nem vitatták, **a jelentések módosítására nem került sor.**

I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő, és akadályozó tényezők

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatalon belül működő – polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott – **belső ellenőr** funkcionális, szervezeti és feladatköri **függetlensége** szabályozott és **biztosított volt** a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán keresztül.

A Hivatalban a belső ellenőr közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten, a végrehajtási szervezetektől elkülönülten látta el a belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatait.

A belső ellenőr a rá vonatkozó jogszabályokban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelt, rendelkezik a belső ellenőri tevékenység végzésére jogosító engedéllyel, szerepel a belső ellenőrök névjegyzékében. A kétévenkénti kötelező továbbképzés keretében 2024-ben a hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek (iroda helyiség, számítógép) a 2025. évben is biztosítottak voltak. Az ellenőrzési munkát segítette, hogy az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek és határozatok elérhetőek voltak az ellenőr számára.

A belső ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont költségvetési szervek dokumentációjának, vagy az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság **akadályozása nem állt fenn.**

A jegyző a bizonyosságot adó ellenőrzési, és a belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásához a **belső ellenőrt** nem vonta be, **funkcionális függetlenségét biztosította.**
A belső ellenőr tevékenysége során a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.

Az ellenőrzések nyilvántartása:
A belső ellenőr „Ellenőrzési mappát" alakított ki a belső ellenőrzések nyilvántartásáról a Bkr. 22. § (2) bekezdés b.) pontja, valamint az 50. §-a alapján, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és azok biztonságos tárolásáról.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2025. évben a belső ellenőrzési terv tanácsadói feladatot nem tartalmazott, és a Jegyző írásban nem határozott meg tanácsadásra vonatkozó témakört.

Szóbeli megkeresés alapján azonban számos esetben élt a belső ellenőr a tanácsadás lehetőségével napi aktuális témákban (közbeszerzési és más jogszabályok alkalmazásával és értelmezésével, valamint a **kockázatelemzési rendszer működtetésével kapcsolatban)** melyekről írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

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

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat;
- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen a jogszabályban meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring (nyomon követési) rendszert kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső **kontrollrendszer** működését és **javítása érdekében javaslatokat fogalmazott meg**.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekbe foglalt javaslatait – a központi és helyi szabályozásra való hivatkozással – konkrét rendelkezésekre alapozta, azok végrehajtásáról az Éves ellenőrzési jelentésekben számolt be.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1.)Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humánerőforrás-kezelés határozza meg.
A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben
a.) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
b.) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
c.) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
d.) átlátható a humánerőforrás kezelés,
e.) biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése

A szervezeti egységek hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, a szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, továbbá a jogszabályban előírt kötelező elemeket. Az SZMSZ-ek alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal összhangban áll.
A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak. A szabályzatok többségének **módosítása, aktualizálása megtörtént.**

A feladatellátásra **a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll,** a szükséges továbbképzések terv szerint megtörténnek.

A különböző tevékenységek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy nincs teljes körűen kiépítve a folyamatok ellenőrzési nyomvonala, a munkafolyamat, vagy tevékenység ellenőrzése során a folyamatba épített egyes ellenőrzési tevékenységek elmaradnak, vagy csak formálisan kerülnek elvégzésre, azaz **nem teljes körűen biztosított az irányítási és ellenőrzési folyamat nyomon követése és utólagos ellenőrzése.**

2.) Integrált kockázatkezelési rendszer
A Bkr. 7. § (1) előírja, hogy „A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni."
A Jegyző által jóváhagyott „Belső kontroll kézikönyv" és a „Kockázatkezelési Szabályzat" tartalmazza a kockázati elemek meghatározását, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. **A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.**

3.) Kontrolltevékenységek
A Bkr. 8. § (2) bekezdése írja elő, hogy
„A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését."

A 2025. évi ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai továbbra is azt mutatják, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak nem teljeskörűen ismerik, a vezetői ellenőrzés a szabályzatokban előírtak betartására nem kellő hatékonysággal terjed ki. A belső ellenőrzés a hibák és hiányosságok jellege miatt – a gyors helyreállítás érdekében – nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, mivel a helyreállítás, valamint az ismétlődő hibák elkerülése e nélkül is biztosítható és elvégezhető volt.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5.) Nyomon követési rendszer (monitoring)
A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett a szervezetek kockázatkezelését, célirányos működtetésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességeit, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát helyezi előtérbe, mivel a szervezeti egységek monitoring stratégiával általában nem rendelkeznek.

III. Javaslatok, intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek – az ellenőrzési jelentéstervezetből – megismerték, és a záró tárgyalás keretében kiértékelték. Az ellenőrzöttek a belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait elfogadták, **külön észrevétel megtételére nem került sor.**

A belső ellenőrzés javaslataival is segítette a költségvetési és egyéb szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett – többször csak szóbeli - javaslatokkal a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak, így megakadályozták a szabálytalanságok bekövetkezését, másrészt az ellenőrzés felhívta az ellenőrzött szervezet vezetőjének figyelmét a rossz gyakorlat megszüntetésére.

A 2025. évi ellenőrzések során (is) a belső ellenőrzés vizsgálta az előző ellenőrzések javaslatainak megvalósítását, hasznosítását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok csak részben hasznosultak.

Lajosmizse, 2026. április 20.

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2026. április 12.

Lajosmizse Város Jegyzője

dr. Balogh László
jegyző

A 2025. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2024. évi állami támogatások alapjául szolgáló mutatószámok ellenőrzése	Az elszámolásokat intézményi szinten analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották. Az ellenőrzött szervezetek a költségvetési törvényben szereplő előírásokat betartották, a támogatások igénylése jogszerűen történt, eltérést az „elszámolás felmérés szerinti mutató" adatában az ellenőrzés nem tárt fel.	-	-
2.) Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az Önkormányzat a 2024. évben (is) biztosította az RNÖ működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az Önkormányzat az Info tv-ben meghatározott tájékoztatási kötelekötelezettségének az RNÖ-re vonatkozóan 2024. évben eleget tett. A kiadásokkal kapcsolatos kulcskontrollok működtetésével kapcsolatban az ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel. Az RNÖ 2024. évben 1.999.374. Ft bevételt, és 1.766.705.- Ft kiadást teljesített, és 232.669.- Ft pénzmaradványa képződött. Az összes, 1.628.165.- Ft működési kiadás 70,7 %-a -bruttó 1.155.788.- Ft – reprezentációs költség volt.	-	-

A 2025. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
3.) Meserét Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése	A költségvetés végrehajtása során a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott, a kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor. Az óvoda 2024. évi bevétele 728.116.501.- Ft-ra, 20,6 %-kal növekedett, költségvetési kiadása 719.426.854.- Ft-ra, 24,7 %-kal nőtt. A kiadások teljesítése során a helyi és a központi előírásokat az érintettek betartották. Problémát jelentett azonban, hogy az óvodában 18 csoport működött, melyhez csoportonként 2 fő, összesen 36 fő óvodapedagógusra lenne szükség, de csak 32 óvodapedagógus dolgozott a csoportokban.		
4.) Lajosmizse Önkormányzata és az Intézmények 2025. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	Lajosmizse Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó intézmények 2025. évi költségvetését a 9/2025. (II. 21.) önkormányzati rendelet, és a 4/2025. (II. 27.) társulási tanácsi határozat tartalmazza. E két költségvetés – azaz hét jogi személy **összevont adatait** sem a költségvetések elfogadásakor, sem annak teljesítéséről szóló beszámolót nem tárgyalja a teljes Képviselő-testület.		

A 2025. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok **2. sz. melléklet**

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	Lajosmizse Város Önkormányzata és az általa irányított összes intézmény 2025. I. félévi költségvetési kiadása a módosított előirányzathoz: 5.085.569.902.- Ft-hoz képest 1.992.426.428.-Ft-ra, 39,18 %-ra teljesült. Ezen belül a működési kiadások előirányzata 44,8 %-ra, a felhalmozási kiadások előirányzata: 18,6 %-ra teljesült. A kiadások között különös jelentősége van a **szolidaritási hozzájárulásnak,** amely a 2021. évi 10,6 millió Ft-ról 2025-ben 275 millió Ft-ra emelkedett, így az Önkormányzatnak **öt év** alatt összesen **869 millió Ft-ot** kell e jogcímen befizetnie.	Javaslom a Polgármester és a Jegyző uraknak, hogy a költségvetési rendelet elfogadásakor és annak teljesítéséről szóló beszámolók során az Önkormányzat irányítása alá tartozó **hét** költségvetési szerv összevont adatait tartalmazó kimutatás is kerüljön beterjesztésre a Képviselő-testület elé.	A Képviselő-testület 9/2026. (II. 23.) önkormányzati rendelete, sem a rendeletet megalapozó előterjesztése nem tartalmazza az önkormányzat hét költségvetési szervének összevont adatait, így a javaslat nem realizálódott.
5.) EGYSZI 2024. évi és 2025. I-III. negyedévi gazdálkodásának ellenőrzése	Az EGYSZI 2024. évi zárszámadását a Társulási Tanács 9/2025. (V. 12.) TH. sz. határozattal fogadta el, melyben bevételek összesen: 359.367.814.- Ft; kiadások összesen: 340.929.315.- Ft volt. Az EGYSZI **2025. évi** költségvetését a Társulási Tanács 4/2025. (II. 17.) TH. számon fogadta el, melyben: a bevételek összege: 325.500.333.- Ft, költségvetési kiadások: 325.500.333.- Ft volt.		

A 2025. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	Az éves engedélyezett létszám: 29 fő A 2025. november 1. napján (a KOFOG szerinti besorolást és a heti óraszámot figyelembe véve) a tényleges létszám 27,15 fő volt, a munkajogi létszám 29 fő volt. **A foglalkoztatottak jogszabály szerinti létszáma** (KOFOG szerinti bontásban: 16,9 fő a feladatellátást közvetve segítő, ajánlott létszám 6 fő, **összesen: 22,9 fő, (A költségvetésben engedélyezett 29 főnél 6 fővel kevesebb).** A 15/2019. PM rendelet (KOFOG 13. § (1) bekezdés szerint: „3. § (1) A költségvetési számvitelben a bevételeket és a kiadásokat azokon a kormányzati funkción kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek”, Az EGYSZI a foglalkoztatott dolgozókat a PM rendelet előírásait megsértve nem azon KOFOG számon foglalkoztatta, amelyen tevékenységüket végezték.		

A 2025. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Főbb megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
	A megfelelő KOFOG számon nyilvántartott dolgozók munkaidő kihasználásának alacsony szintjét mutatja a 107052. KOFOG számon, (házi segítségnyújtás keretében nyújtott személyi gondozásra fordított havonkénti tényleges idő. Az 1/2000. (I. 7.) **SzCsM rendelet szerint** egy gondozó közvetlen gondozásra fordított havi órakerete **147 óra, ténylegesen a havonkénti** gondozásra fordított idő – **heti 40 órásoknál: 29-91 óra, - heti 20 órásoknál 14-56 óra volt.**	Javaslom a Polgármester és Jegyző uraknak, hogy: 1./ Tegyenek intézkedést annak érdekében, hogy az EGYSZI vezetője 2025. dec. 1. hatállyal vizsgálja felül az EGYSZI dolgozóinak KOFOG szerinti besorolását. 2./ az EGYSZI 2026. évi költségvetésének tervezésekor az engedélyezett létszám megállapításánál vegyék figyelembe a 9. sz. melléklet adatait.	1./ Az EGYSZI vezetője 2026. március 31-ig ténylegesen nem módosította az EGYSZI dolgozóinak KOFOG szerinti besorolását, igy a 2026. évi (majdani) zárszámadása – „Éves költségvetési beszámoló: 05. A. Teljesített kiadások kormányzati funkciónként" adatai megsértik a Számviteli Törvény alapelvét (a tartalom elsődlegessége a formával szemben). 2./ Az EGYSZI 2026. évi költségvetésének tervezésekor az engedélyezett létszám megállapításánál **az ellenőrzési jelentés** 9. sz. mellékletének **adatai nem voltak figyelembe véve.**

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr