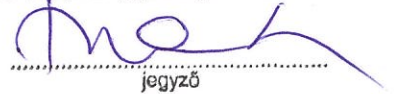




**BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE**

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
polgarmester@balatonalmadi.hu
+ 36 88 542 410

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes.


jegyző

Ügyiratszám: 3/31-1/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 29-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évben végzett belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékeléséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonalmádi Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az Önkormányzat és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be, amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Soron kívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor külön megbízási szerződés keretében a Balatonalmádi Városgondnokság intézményvezetője és munkavállalói személyügyi anyagainak vizsgálta tárgyában.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2024. évben a 2. mellékletében bemutatott külső ellenőrzésekre került sor.



Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi éves belső és külső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentésről készült előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2025. május 20.



A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető
dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető
Cseh Anikó szervezési ügyintéző

Az előterjesztést tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Mellékletek:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2024. éves ellenőrzési jelentése
2. Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2024. év

HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonalmádi Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

...../2025. (.....) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről és értékeléséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az „Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2024. évben végzett belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékelése” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2024. évi belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékeléséről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület az ellenőrzések fejlesztésére vonatkozóan az alábbi követelményeket és elvárásokat határozza meg:
Az ellenőrzési kötelezettségek végrehajtása érdekében, Balatonalmádi Város Önkormányzata és költségvetési szerveinek belső ellenőrzésére fordítandó óraszámnak a szinten tartását a 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv tervezése során biztosítani kell.

Felelős: Tárnoki Renáta Sára jegyző

Határidő: 2. pontban: azonnal, illetve 2025. december 31.

Balatonalmádi, 2025. május 29.

Bercsényi László s.k.
polgármester

Tárnoki Renáta Sára s.k.
jegyző

Balatonalmádi Város Önkormányzata**2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Balatonalmádi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2024. évben soron kívüli ellenőrzésre a Balatonalmádi Városgondnokság intézményvezetője és munkavállalói személyügyi anyagainak vizsgálata tárgyban került sor, melynek teljesítéséről a függelék ad tájékoztatást.

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

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2024. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás lévén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően három esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Balatonalmádi Városgondnokság intézményvezetője és munkavállalói személyügyi anyagainak vizsgálata – soron kívüli ellenőrzés –	Az Intézmény által foglalkoztatottak jelentős aránya nem közalkalmazott, hanem az Mt. hatálya alá tartozik.	Gondoskodni kell az Intézmény foglalkoztatási jogviszonyainak a felülvizsgálatáról.
	Több közalkalmazott esetében nem a korábbi munkaviszony és a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettség alapján került sor a besorolásra.	Gondoskodni kell a közalkalmazotti besorolások felülvizsgálatáról.
	Az intézményvezető és a gazdasági vezető tekintetében a megállapított vezetői pótlék helyes, de a másik két csoportvezető (parkfenntartási- és köztisztasági csoport, valamint műszaki csoport) tekintetében a vezetői pótlékre történő jogosultságot meg kell vizsgálni a hatályos SZMSZ tartalma alapján.	Felül kell vizsgálni a vezetői pótlékre való jogosultságot a csoportvezetői munkakört betöltő személyek tekintetében.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2024. évben az Önkormányzatnál a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására az alábbiak szerint került sor:

Az Állami Számvevőszék „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” tárgykorban folytatott le ellenőrzést, amely nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

A Magyar Államkincstár „Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzése „ valamint „ Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklet 1. 1.2.3.1.1.1.1. minősítést 2022. január 1-jéig történő átsorolással megszerző, napi nyolc órát elérő nyitvatartási idővel rendelkező óvodában foglalkoztatott, alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatás jogcím ellenőrzése” tárgykorokban az Önkormányzatot és az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődét érintően folytatott le ellenőrzést, amelyek nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem volt.

Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint irányító szerv által adott megbízás alapján külső szolgáltató végzett ellenőrzést a Rendelőintézetnél, a 2024. 07. 01. – 2024. 09. 30. közötti időszak tevékenységének vizsgálata tárgykorban, amely nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra.

A vállalt feladatok teljeskörű teljesítésére a vezető személyét érintő változás miatt határidőre nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	2023. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2023. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
3.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Az Önkormányzat által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata/pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
4.	Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
5.	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
6.	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	A gyermekétkeztetés (- főzőkonyha) tevékenységének ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
7.	Balatonalmádi Városgondnokság	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
8.	Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott

9.	Balatonalmádi Városgondnokság	Balatonalmádi Városgondnokság "villamosenergia beszerzése" közbeszerzési eljárás ellenőrzése	végrehajtott
----	----------------------------------	--	--------------

1. függelék

Balatonalmádi Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Balatonalmádi Város Önkormányzatánál az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adókhöz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történt-e	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Magyarország Alaptörvénye értelmében a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzatnak kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.</p> <p>A helyi adóztatás keretszabályait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény határozta meg. A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele.</p> <p>A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának biztosítása, pénzügyi forrásainak bővítése. A helyi önkormányzatok működésének alapfeltétele a megfelelő bevétel rendelkezésre állása.</p> <p>A Hatásköri tv. értelmében a helyi adók bevezetéséről a települési önkormányzat képviselő-testülete dönt. A Htv. rögzíti, hogy az önkormányzatok adó megállapítási joga kiterjed az adó</p>

<p>bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, illetőleg módosítására, az adó mértékének a törvényi keretek közötti megállapítására, a törvényben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túli további mentességek, kedvezmények biztosítására, valamint a Htv., az Art. és az Air. keretei között az adózás részletes szabályainak meghatározására.</p> <p>A Htv. 1. § (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testülete, rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.</p> <p>Balatonalmádi Város Önkormányzata élt a jogszabály adta lehetőséggel és a képviselő-testület megalkotta a helyi adókról szóló 32/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendeletét, amelyben az építményadó, a telekadó, az idegenforgalmi adó és a helyi iparüzési adó bevezetéséről döntött. A Rendeletben a képviselő-testület döntött adókedvezmény és adómentesség alkalmazásáról. Települési adó bevezetésére nem került sor.</p>	<p>A települési önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni, mely követelmény érvényesült. Az adóigazgatási feladatokkal kapcsolatos adatok a település honlapján megtalálhatók.</p>	<p>Az Möt. 81. § (1) bekezdése értelmében a jegyző vezeti a Hivatalt, aki évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről, mely követelmény érvényesült.</p>	<p>A Htv. 44. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtható köztartozásokat az ASP programban tartja nyilván.</p> <p>A vizsgált évben adók módjára behajtható köztartozással</p>
--	---	--	---

2024. éves ellenőrzési jelentés

		<p>kapcsolatos behajtási cselekményt indítottak.</p> <p>Az adófizetők fizetésre való felszólítása folyamatos, mely eredményeképp az adóbevételek teljesülése nyomon követhető. A helyszíni ellenőrzés alapján az elvégzett munkában elmaradást nem tapasztaltunk.</p> <p>Az adóügyi ügyintéző szóbeli tájékoztatása alapján 2023. évben és 2024. év első félévében nem került sor a helyi adóval kapcsolatos helyszíni szemlére. Az adó elengedésre, mérséklésre és részletfizetés lehetőség van.</p> <p>Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírása az adóigazgatási feladatokat tartalmazza.</p> <p>A követelések mérlegben való szerepeltetése megfelelő.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a feladatellátás során megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p>
		<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p> <p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve</p>
Balatonalmádi Város Önkormányzata vonatkozásában a 2023. évi normatíva igénylés	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2023. évi költségvetési törvény	rendszerellenőrzés

<p>megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2023. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra vizsgálatáról</p>	<p>2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímre vonatkozóan.</p>	<p>egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Balatonalmádi Város Önkormányzata állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal igényli.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődében, a Györgyi Dénes Általános Iskolában, a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégiumban és a Balatonalmádi Városgondnokságnál biztosított volt.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szervezetnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították. Az ellenőrzés ezért a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgálat eredménye a 2023. évi beszámoló elfogadását</p>
--	---	---

<p>Balatonalmádi Város Önkormányzata által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy Balatonalmádiban működő strandokon a jegy és egyéb strand bevételek készpénzkezelése megfelel a vonatkozó jogszabályoknak</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>megelőzően, az állami támogatással történő elszámolás MÁK részére történő továbbítása előtt kiküldésre került.</p> <p>A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került sor.</p> <p>Balatonalmádi Város Önkormányzata közigazgatási területén az önkormányzat üzemeltetésében lévő strandok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wesselényi strand, 8220 Balatonalmádi, Szent István sétány 4-6., • Budatava strand, 8220 Balatonalmádi, Lóczy Lajos tér 1., • Káptalanfüredi nagystrand és kisstrand, 8220 Balatonalmádi, Sirály u. 6. (kisstrand: Sirály u. 2.). <p>2024. április 25. napjától hatályos a Strandfürdők Üzemeltetési Szabályzata, amely a Balatonalmádi Város Önkormányzata tulajdonában és üzemeltetésében lévő strandfürdők üzemeltetéséről szól, a 46/2001. (XII. 27.) BM rendelet és a 78/2008. (IV. 3.) Korm.rendelet betartása érdekében. 2024. évben a fürdési idenyt a szabályzat 2024. május 24. – 2024. szeptember 1. közötti időszakban jelölte meg.</p> <p>Tartalma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a strandfürdők üzemeltetési rendjét, - a biztonsági előírásokat, - a bérlelőkre vonatkozó szabályokat. <p>Az 1. számú melléklet a dolgozói bérlet vásárlására jogosult intézmények, szervezetek nevét tartalmazza.</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatos további szabályozók:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Házirend, amely egyúttal tartalmazza a strandfürdőre vonatkozó szabályokat,
---	--	----------------------------	---

<p>- Strandműködés szabályzata, amely a „szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás” kormányzati funkcióval kapcsolatos önkormányzati tulajdonú strandok működtetési feladatainak önkormányzati és hivatali strandüzemeltetési munkamegosztásáról szól, amelynek 1. sz. melléklete a strandi működtést, a 2. sz. melléklete a Wesselényi strandon a strandjegy-automata működtetését határozza meg. A szabályzatot Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete 120/2024. (IV. 25.) önkormányzati határozatával hagyta jóvá.</p>		
<p>A szabályzat részletesen kitér a strandok üzemeltetésével kapcsolatos gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a bér gazdálkodásra, illetve az üzemeltetéshez kapcsolódó megrendelések, szerződés kötések rendjére, a strandjegyek, bérletek, belépők, illetve a jegyautomata bevételeivel kapcsolatos elszámolás menetére.</p>		
<p>A Pénzügyi- és Számviteli Osztályon tartják nyilván strandonként a napi bevétel kimutatásokat és a heti összesítőket. Az összesítőket a Pénzügyi- és Számviteli Osztály dolgozója ellenőrzi a pénztárgép kimutatása, a napi összesítés és a bank kivonatok alapján.</p>		
<p>Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatalban a strand bevételeket strandonként elkülönített részletezőkódon tartják nyilván.</p>		
<p>A strandi készpénz bevételek beszédésének ellenőrzésére 2024. 07. 18. napon helyszíni ellenőrzés keretében került sor.</p>		
<p>A strandbevételek elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatos kontrollfolyamatok a Hivatalnál megfelelően</p>		

<p>A Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>kiépítettek, de ezek már csak utólagosak, ezért kezelésük nehéz. A helyszínen a strandgondnokok részéről szükséges továbbra is a folyamatos, mindennapos kontroll kiépítése. A készpénzforgalom csökkentése érdekében előtérbe szükséges helyezni a bankkártyás fizetést.</p> <p>Az előző évben azonos tartalmú vizsgálatra került sor, melyben intézkedési terv készítésére köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán megállapítható volt, hogy a strandokon a készpénzkezelés nem pontos, a nyilvántartás szerinti és a készpénzben fellelt összegek között eltérés volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Esetenként a napi elszámolás nem volt helyes. 2. Esetenként magas a készpénzforgalom. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során megfogalmazott javaslatok hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslat hasznosítása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: A megállapításokban, javaslatokban megfogalmazottak hasznosulása megtörtént, ez alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p>
--	---	--------------------------------	---

<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra, így a javaslatok hasznosulására, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítására, intézkedési terv készítése nem került sor.</p> <p>A belső ellenőrzésekről a nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte az ellenőrzött szervezet részére.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megállapításra, így annak hasznosulása nem mérhető. A vizsgált terület minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>			
	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült</p>	<p>Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődénél a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>
	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan végrehajtották-e a szakmai programot, illetve értékeltek-e a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát</p>	<p>Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődénél a gyermekétkeztetés (főzőkonyha) tevékenységének ellenőrzése</p>

A vizsgált Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Balatonalmádi Város gondnokság látja el.

A gyermekéktetéssel kapcsolatban az Önkormányzat rendeletet alkotott. **A gyermekvédelem helyi rendszeréről 5/1998. (IV. 01.) rendelet és Balatonalmádi Város Önkormányzata feladatkörébe tartozó étkeztetés köznevelési intézményekben alkalmazandó térítési díjairól szóló 14/2023. (II. 23.) Önk. rendelet** határozza meg a kapcsolódó fenntartói döntéseket.

Az Intézmény 2024. szeptember 30. naptól hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzata** rögzíti a gyermekéktetéssel kapcsolatos feladatokat, de a feladatellátás módját és tartalmát nem részletezi.

Az Óvoda 2024. szeptember 1. naptól hatályos **Pedagógiai Programmal** és 2024. szeptember 30. naptól hatályos **Bölcsődési Szakmai Programmal** rendelkezik, amelyek a gyermekéktetéssel kapcsolatos feladatellátásra nem térnek ki.

Élelmezési eljárásrend tárgykörben 344/2022. iktatószámon az intézményvezető dokumentumot adott ki, amely a kedvezményes étkeztetés eljárás és dokumentum rendjét, valamint az ellátás igénybevételének részletszabályait határozza meg.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet (a továbbiakban: EMMI rendelet) **személyi feltételei biztosítottak.**

A szakorvos által igazoltan **anyagcsere betegségben szenvedők számára a megfelelő diétás étrendet biztosítják.**

Az Óvodában **a feladatellátás tárgyi feltételei biztosítottak**, amely a megalapozott készletgazdálkodást támogatja. Az élelmezési ügyvitelt program támogatja, amelyet az élelmezésvezető kezel. Az élelmiszergazdálkodás egyéb tárgyi feltételei fennállnak.

Az élelmezési feladatellátáshoz összetett bizonylati rend kapcsolódik. Az élelmezési anyagok nyilvántartási és elszámolási rendje a nemzeti vagyongvédelem szempontjából kiemelt jelentőségű,

<p>s ennek érdekében az élelmezési tevékenység minden részfolyamatának bizonylatolását el kell végezni. A feladatellátást az alkalmazott program támogatja.</p> <p>Az Óvodában a köztétkezéssel kapcsolatos minőségfelmérés és értékelés biztosított.</p> <p>A vizsgálat alapján az Óvodában gyermekétkeztetés szabályozottsága, szervezése, dokumentálása és a feltételek biztosítása megállapítható, ezért az ellenőrzés alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>			
<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során megfogalmazott javaslat hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslat hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült</p>	<p>A Balatonalmádi Városgondnokságnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>
<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p> <p>A Balatonalmádi Városgondnokság az ellenőrzött közbeszerzési eljárás tekintetében a HKT-054/2023. iktatószámú, a közbeszerzési eljárás lefolytatásáról szóló belső felelősségi rend szerint járt el. A belső felelősségi rendet az intézményvezető 2023. szeptember 12. napon adta ki a külső közbeszerzési tanácsadó ajánlása alapján.</p> <p>A Balatonalmádi Városgondnokság a vizsgált közbeszerzési eljárás lebonyolításához közbeszerzési szaktanácsadó közreműködését</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2023. évben kiírt közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban</p>	<p>Balatonalmádi Városgondnokság "villamosenergia beszerzése" közbeszerzési eljárás ellenőrzése</p>

vette igénybe: **Magyar Közbeszerzési és Elektronikus Beszerzési Zrt. (7400 Kaposvár, József Attila u. 19.): Dr. Schablauer Péter felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó (FAKSZ: 00182).**

A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét a Balatonalmádi Városgondnokság költségvetése biztosította. A közbeszerzési eljárásban az Intézményvezető erről nyilatkozatot tett.

A Balatonalmádi Városgondnokság 2023. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.

A 2023. évi vizsgált közbeszerzés becsült értéke mindösszesen: nettó 58 475 040 Ft volt (intézményi rész: 13 475 040 Ft, közvilágítási rész: 45 000 000 Ft), mely nem érte el az uniós értékhatárt.

Az uniós értékhatárokat elérő vagy meghaladó értékű közbeszerzési eljárásokra a Kbt. Második Részt, az ezek alatti és egyben a nemzeti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési eljárásokra a Kbt. Harmadik Részt alkalmazva kell eljárni, kivéve, ha a törvény másként rendelkezik.

Nyílt eljárás ajánlatkérő döntése szerint bármikor alkalmazható mind uniós, mind nemzeti eljárásrendben.

A nyílt eljárás egyszakaszos eljárás, tehát ajánlattevő ajánlatának benyújtásával egyidejűleg igazolja alkalmasságát, illetve azt, hogy vele szemben kizáró okok nem állnak fenn. Nyílt eljárásban nem lehet tárgyalni.

A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetménnyel induló nyílt eljárás volt.

<p>A nyertes Ajánlattevővel a Balatonalmádi Városgondnokság szerződést kötött.</p> <p>A közbeszerzési eljárásban az ajánlatkérő köteles biztosítani, a gazdasági szereplő pedig tisztelgetben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.</p> <p>A Kbt. 46. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárását - annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig - írásban köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Balatonalmádi Városgondnokságnál a közbeszerzési eljárás rendjének szabályozottsága megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</p> <p>A közbeszerzési eljárás rendjének értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A közbeszerzési eljárásokat a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles megállapítás nem került megfogalmazásra.</p>			

	<p>teljesült</p>	<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Balatonalmádi Városgondnokság intézményvezetője és munkavállalói személyügyi anyagainak vizsgálata – soron kívüli ellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a besorolásokat, tényleges juttatásokat (alapbér, vezetői pótlék, munkáltatói döntésen alapuló illetményrész, készenléti pótlék, helyettesítés, megbízás túlmunka, cafetéria juttatás, jutalom stb.), illetve a szabadságokat megfelelően tartották-e nyilván és kezelték-e</p>	<p>Balatonalmádi Városgondnokságot 2006. január 1. napon alapították. Székhelye: 8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1., ezen kívül számos telephellyel rendelkezik, mely magába foglalja a Balatonalmádi Sportpályát, a Piacot, a Melegítő konyhát és hozzá tartozó éttermet (Vörösberényi Általános Iskola), a Városi köztemetőt, a Hósi temetőt, illetve a Városüzemeltetési telephelyeket.</p> <p>Irányító szerve Balatonalmádi Város Önkormányzata. Közfeladata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. alapján településrendezés, településüzemeltetés, környezet-egészségügy, lakás- és helyiséggazdálkodás, vízkárelhárítás, helyi közfoglalkoztatás, helyi turizmussal kapcsolatos feladatok, sport ügyek, hulladékgazdálkodás, kistermelők, őstermelők számára értékesítési lehetőségek biztosítása, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján köznevelési intézményben tanulókat étkeztetése.</p> <p>Főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása: 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai.</p> <p>A Városgondnokság önálló gazdálkodó szervezettel rendelkező költségvetési szerv, ezért Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése alapján ellátja a településen működő Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde, a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár, a Gondos Panni Család és Gyermekjóléti</p>

<p>Központ és Szociális Szolgálat, valamint a Miske Óvoda és Bölcsőde pénzügyi-gazdálkodási feladatait is.</p>	<p>A vizsgált időszakban az összes kiadáson belül jelentős arányt képviselnek a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok.</p> <p>2023. évben a bérköltségek és járulékaik együttes megoszlási aránya átlagosan 25 %-os volt, míg a költségvetés közel 70%-át a dologi kiadások képezték.</p> <p>A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok tekintetében a tervezés megalapozottságát az eredeti előirányzat és a teljesített kiadások aránya mutatja: a teljesített kiadások 2023. évben csekély mértékben meghaladták az eredeti előirányzatot, mely alultervezést jelent. A tervezés megalapozottsága a személyi juttatások esetében 99,53%, a munkaadókat terhelő járulékoknál 95,75% volt, mely jónak értékelendő.</p> <p>2023. évben a költségvetést a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően folyamatosan felülvizsgálták és a személyi juttatások és járulékai kiadási előirányzatokat módosították, illetve átcsoportosították.</p> <p>A 2024. évi költségvetésben a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok együttes megoszlási aránya 31,66 %-ra emelkedett.</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatos legfontosabb jogszabályi rendelkezéseket a Kjt. és az Mt. tartalmazza. A Kjt. által hivatkozott legmagasabb szintű ágazati jogszabály a 77/1993. (V. 12.) Korm. rendelet, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a helyi önkormányzatok által fenntartott szolgáltató feladatokat ellátó egyes költségvetési intézményeknél (a továbbiakban: Korm. rendelet).</p>
--	--

		<p>Az Intézmény SZMSZ-e 2023. július 1. naptól érvényes az irányító szerv, Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének 191/2023. (VI. 29.) önkormányzati határozata alapján.</p> <p>Az SZMSZ értelmében a foglalkoztatási jogviszonyok:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ közalkalmazotti jogviszony, ○ munkaviszony, ○ közfoglalkoztatási jogviszony, ○ egyéb foglalkoztatásra irányuló jogviszony. <p>A közalkalmazotti szféra munkáltatójának minősülnek a közigazgatási, államigazgatási szervnek nem minősülő állami költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok által az önkormányzati közfeladatok ellátására létesített költségvetési szervek, s így a vizsgált Városgondnokság is ebbe a kategóriába tartozik. A Kjt. hatálya alá tartozó munkáltatónak minősül, s így munkavégzésre csak közalkalmazotti jogviszonyt létesíthetnek, munkaviszonyt vagy más munkavégzésre irányuló jogviszonyt nem.</p> <p>Az Intézmény által foglalkoztatottak jelentős aránya nem közalkalmazott, hanem Mt. hatálya alá tartozik, ezért javasolt az Intézmény foglalkoztatási jogviszonyának a felülvizsgálata.</p> <p>Az SZMSZ a munkáltatói jogkörrel kapcsolatban általános rendelkezéseket tartalmaz, a vizsgálat tárgyával kapcsolatban részletező szabályokat nem rögzít. Az Intézmény SZMSZ-e a munkáltatói jogkörrel kapcsolatban nem szabályoz egyértelműen és pontosan. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a munkáltatói jogok gyakorlásának szabályozásával kapcsolatban, különös tekintettel arra, hogy az Ávr. 13. § (1) bek. h) pontja értelmében a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét a költségvetési szerveknek a szervezeti és működési szabályzatukban kell meghatározni.</p> <p>Az Intézmény SZMSZ-e a helyettesítéssel kapcsolatban nem</p>
--	--	--

<p>szabályoz egyértelműen és pontosan, ezért gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a helyettesítés szabályozásával kapcsolatban, különös tekintettel arra, hogy az Ávr. 13. § (1) bek. g) pontja értelmében a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve – a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tiszttség ideiglenesen nincs betöltve – az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat a költségvetési szervezetnek a szervezeti és működési szabályzatukban kell meghatározni.</p>	<p>A vizsgálatkor 9 fő, azaz a Városgondnokság vezetője, a gazdasági vezető, a pénzügyi csoport dolgozói, illetve a parkfenntartási csoportvezető volt közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatva. A vizsgált Városgondnokságnál elsődlegesen pályázat útján létesítenek közalkalmazotti jogviszonyt, de több esetben a pályázat kiírásától eltekintett a vezető.</p>	<p>Minden közalkalmazott tekintetében elkészítésre, elfogadásra kerültek és rendelkezésre álltak a kinevezési dokumentumok, amelyek a központosított illetményszámfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA) használatával előállítottak.</p> <p>A helyszíni vizsgálat keretében személyenként áttekintettük a közalkalmazotti besorolásokat, amely eredményeként a besorolások felülvizsgálatát el kell végezni. Az eltérések jellemzően a fizetési fokozatba lépésnél figyelembe veendő korábbi munkaviszony téves megállapításából eredhetnek. Itt szükséges kiemelni, hogy a téves besorolások az illetményt nem érintették, mivel a vonatkozó bértábla szerinti illetmény alacsonyabb a garantált bérminimumnál, illetve minden közalkalmazottnál munkáltatói döntés alapján bérkiegészítés is megállapításra került.</p> <p>A vizsgált kinevezésekkel és besorolásokkal kapcsolatos ellenőrzést nehezítette, hogy nem a Korm. rendelet szerinti munkakör</p>
---	---	---

		<p>megnevezés került feltüntetésre.</p> <p>A Városgondnokságnál a vizsgált időszakban, azaz 2023. január 1. naptól minden közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott dolgozónál a garantált bérminimumra történő kiegészítésre sor került.</p> <p>Az intézményvezető és a gazdasági vezető tekintetében a megállapított vezetői pótlék helyes, de a másik két csoportvezető (parkfenntartási- és köztisztasági csoport, valamint műszaki csoport) tekintetében a vezetői pótlékre történő jogosultságot meg kell vizsgálni a hatályos SZMSZ tartalma alapján.</p> <p>A Városgondnokságon címpótlék és egyéb, a munkakör ellátásához kapcsolódó pótlék nem került szabályozásra, de a titkárság vezetői feladatkörrel megbízott dolgozó 15.000 Ft összegű címpótlékban részesül. Az illetménypótlékra való jogosultság szabályait rögzíteni kell.</p> <p>A Városgondnokságnál idegen nyelvtudási pótlék megállapítására nem került sor.</p> <p>A Városgondnokságon helyettesítési díj megállapítására és elrendelésére a vizsgált időszakban nem került sor.</p> <p>A Városgondnokságnál minden közalkalmazott tekintetében sor került a garantált bérminimumon felül munkáltatói döntéssel alapuló bérkiegészítésre, amelynek megállapítása során figyelembe vette a munkáltató az iskolai végzettséget.</p> <p>2023. évben és 2024. évben is átlagosan 15 %-os bérnövekedésre került sor a közalkalmazottaknál.</p> <p>A közalkalmazottak személyzeti anyagában megtalálhatók voltak a Kjt. 1. számú melléklet szerinti minősítési lapok.</p>
--	--	---

<p>A minősítést végző intézményvezető és a minősített részéről is az aláírások megtalálhatóak a dokumentumokon.</p>		
<p>A helyszíni vizsgálat alapján megállapítjuk, hogy a Közalkalmazotti alapnyilvántartást a megfelelő tartalommal vezetik, melyet a munkaügyi KIRA program támogat.</p>		
<p>A vizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy 2023. évben jubileumi jutalomban részesült egy dolgozó, aki részére a 25 éves munkaviszony után számfejtett bruttó összeg nem az aktuális bruttó bérének a kétszerese volt, ezért az összeg felülvizsgálatát el kell végezni.</p>		
<p>A Városgondnokság által foglalkoztatott gazdasági vezető a vonatkozó jogszabályokban előírt képesítési követelményeknek a vizsgálat időpontjában megfelelt. A vizsgálatkor közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott gazdasági vezetői státusz a fentiek alapján magasabb vezetői megbízásnak minősül, de a kinevezési okirat alapján vezetői megbízása - a Kjt. 23. § (3) bek. ellenére - nem öt évre került megfoganalmazásra, s így vezetői pályázatásra sem került sor a kinevezését követően.</p>		
<p>Az Intézménynek a vizsgált időszakban állandó jelleggel rendkívüli munkavégzés, azaz a készenlét elrendelésére kerül sor, amelyről belső szabályzat rendelkezik. A vonatkozó jogszabályok értelmében a készenlét elrendelésének munkáltatói döntésen kell alapulnia, s így a Városgondnokság vezetője tekintetében Balatonalmádi Város Önkormányzata Polgármesterének kell elrendelni. Ez a feltétel a vizsgált időszakban nem teljeskörűen teljesült, mivel a 2024. I. félévi összesített intézményi készenlét elrendelésen a Városgondnokság vezetőjének aláírása mellett szerepel a Polgármester aláírása is, de a megelőző időszak elrendelésének dokumentumán a Polgármester aláírása nem volt megtalálható.</p>		

		<p>A Városnokság vezetőjének tájékoztatása szerint nincs nyilvántartás arról, hogy a készenlét tartalma alatt milyen munkavégzés történt, amely végett rendkívüli munkaidő keletkezik. Gondoskodni kell annak nyilvántartásáról, hogy a készenlét tartalma alatt milyen munkavégzés történt.</p> <p>A Kjt. alapján a kiemelkedő, illetőleg tartosan jó munkát végző közalkalmazottat a munkáltató jutalomban részesítheti.</p> <p>A jutalom összegét a munkáltató mérlegelési jogkörében állapítja meg, azonban a jutalom összege naptári évenként nem haladhatja meg a kifizetés esedékessége időpontjában a közalkalmazott kinevezés szerinti havi illetménye 12x-esének 30%-át.</p> <p>A vizsgált intézménynél a jutalom kifizetéséről szabályzatban a vezető nem rendelkezett. Megállapításának követelményrendszerre és kifizetésének körülményei nem szabályozottak. Az irányító szerv döntése alapján az Intézmény 2023. évi bérmegtakarításából és a tartalékkeret terhére eredeti előirányzatként biztosított a pénzügyi kötelezettségvállalás kerete. Az Ávr. 51. § (1) bekezdés értelmében 2023. évben a többször módosított 5/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletben meghatározott összeg erejéig kerülhetett sor a kötelezettségvállalásra.</p> <p>A helyi gyakorlat alapján a tárgyévi jutalom a módosított tárgyévi költségvetési rendelethez, a normatív jutalmak költségvetésre kerültek. A tárgyévre meghatározott 12 868 000 Ft normatív jutalom összegéből 12 868 000 Ft jutalom egy összegben került számfeljésre és utalásra a közalkalmazottak és munkavállalók részére. A jutalom utalásának dátuma: 2023. 11. 30. A megállapított normatív jutalmak összegében differenciálás történt, nem egyenlő arányban került a dolgozók között felosztásra a betervezett összeg.</p> <p>A vizsgált Intézményben a vizsgálatkor az Mt. hatálya alá tartozó munkaviszony keretében 31 főt foglalkoztatnak, akik a Városnokság pénzügyi-gazdálkodási feladatellátásán kívül az alaptevékenységek ellátásához kapcsolódó munkaköröket látják el.</p>
--	--	--

		<p>Mt. hatálya alá tartozó munkaviszonyban foglalkoztatott továbbá a műszaki csoportvezető is.</p> <p>A vizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Városgondnokság által foglalkoztatott munkavállalók esetén a munkaszerződések formai és tartalmi szempontból megfelelőek, a minimális kötelező kellekeket tartalmazták, azok a KIRA rendszerből előállított dokumentumok.</p> <p>A vizsgált Intézménynél az Intézményvezető 2023. évben egyénileg írásban tájékoztatta a dolgozókat a munkaviszonyból, illetve a közalkalmazotti jogviszonyból eredő alapvető jogokról és kötelezettségekről, mely dokumentálására sor került a munkaügyi mappákban.</p> <p>A fentiek alapján a dokumentálás nem tekinthető teljeskörűnek, mivel az csak 2023. évben munkaviszonyt létesítőknél történt meg.</p> <p>Az Intézmény által foglalkoztatottak a vizsgált munkaszerződés alapján rendes munkaidőben dolgoznak, azonban indokolt lenne némely munkakörben a munkaidőkeret alkalmazása.</p> <p>Az SZMSZ IV. fejezetének 1.5. pontja tartalmazza a munkarendet, amely alapján a hivatalos munkarend:</p> <p>hétfőtől csütörtökig: 7,00 – 15,30, pénteken: 7,00 – 13,00 közötti időtartam.</p> <p>A hivatalos munkarendben a törzsidő 8,00-15,30. Érkezés 7,00-8,00 között lehetséges, ennek függvényében a távozás 15,30-16,30 között. A hivatalos munkarendtől eltérő, külön beosztás alapján az alábbi munkakörben foglalkoztatottak dolgozhatnak az SZMSZ alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> - temetőgondnok-piacfelügyelő, - Magtár-Kerényi Imre Kult-Magtár és Kolostor létesítmény szervező és gondnok (jelenleg nem betöltött munkakör), - csoportvezetők, - fizikai alkalmazottak.
--	--	---

<p>Az SZMSZ 2/d. számú mellékletét képező munkaköri leírás a műszaki csoportvezető munkaidejét május és szeptember között 6,00-14,00-ig, míg október és április között 7,00-15,00-ig határozta meg. Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy a munkaidő meghatározása nem kötelező tartalmi eleme a munkaköri leírásnak. Az SZMSZ-ben megfogalmazottak tehát ellentmondanak a munkaszervezésben rögzítetteknek, így gondoskodni kell a dokumentumok összhangjáról.</p>		
<p>A Városgondnokság 2023. január 1 nappal elkészítette a Cafetéria szabályzatát. A cafetéria-juttatás éves összege a tárgyévi intézményi költségvetés jóváhagyásával kerül meghatározásra. 2023. évre a megállapított cafetéria nettó összege 120 000 Ft/fő/év (bruttó 153 600 Ft/fő/év). Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. augusztus 31-i ülésén döntött a cafetéria juttatás összegének módosításáról. A módosítás alapján további nettó 108 000 Ft/fő/év (bruttó 138 240 Ft/fő/év) összeg került megállapításra. A szabályozás alapján három részletben kell a cafetéria juttatást kifizetni, ennek ellenére egyösszegben került sor a kifizetésekre 2023. évben.</p> <p>A Városgondnokság SZMSZ-ének III. fejezet 3. pontja rendelkezik a munkaköri leírásokról.</p> <p>A munkaköri leírás elkészítéséért és aktualizálásáért:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a gazdasági vezető és csoportvezetők esetén az intézményvezető, - beosztott dolgozók esetén a csoportvezetők a felelősek. <p>Az SZMSZ 2. a)-d) számú mellékletei az intézményvezető, a gazdasági vezető és a csoportvezetők munkaköri leírását tartalmazzák.</p> <p>A vizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy minden foglalkoztatott rendelkezik munkaköri leírással.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a vizsgált Városgondnokságnál a jogszabályoknak megfelelően történt a 2023</p>		

<p>és a 2024. évi szabadságok megállapítása. A Városgondnokságnál a KIRA rendszerben tartják nyilván a szabadságokat. Év elején a KIRA rendszerből kinyomtatják az „Értesítés a 2024. évi szabadság megállapításáról” nyomtatványt. A nyomtatványt a munkáltató és a munkavállaló is aláírja. Több munkavállaló esetén is előfordult, hogy 2023. évről 2024. évre ki nem vett szabadságot hoztak át. Ezeknek az áthozott szabadságoknak a mértéke általában egy-kettő nap, illetve két esetben 4-4, vagy 6-6. A gazdasági vezető esetében tapasztaltunk nagy mértékű előző évről áthozott szabadságot, amely 2024. január 1-én 205 nap volt.</p>		
<p>A Kjt. 59. § (4) bekezdése alapján a munkáltató az adott naptári évre, a fizetési fokozat, a magasabb vezetői vagy vezetői megbízás alapján járó pótszabadságnak a tárgyévét követő év végéig történő kiadásáról a közalkalmazottal megállapodhat. A törvényi rendelkezés rendeltetéséből következik, hogy az átvitelre vonatkozó megállapodást évente kell megkötöni. A vizsgálat során ilyen ilyen tartalmú megállapodás nem állt rendelkezésünkre és a jogszabály értelmében a megállapodás alapján is csak egy évnyi megállapított szabadságot lehetne a következő évre átvinni. Így az adott esetben az összes igénybevehető szabadság számát felül kell vizsgálni.</p>		
<p>Az SZMSZ-ben rögzítettek szerint a munkáltatói jogkör gyakorlója az intézményvezető tekintetében Balatonalmádi Város Önkormányzatának Polgármestere, a gazdasági vezető kinevezésével és munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos munkáltatói jogkör gyakorlója a Polgármester, az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlója pedig az intézményvezető, a többi munkavállaló esetében a munkáltatói jogok gyakorlója az intézményvezető. A fentiekkel ellentétben a szabadságokat a szabadság nyilvántartó</p>		

	<p>lapokon a dolgozók közvetlen felettesei, a csoportvezetők igazolják, engedélyezik, ezért az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlással kapcsolatos eljárásrendet kell kialakítani.</p> <p>A dolgozók csoportonként vezetik a jelenléti ívet. A jelenléti ívek és a szabadságos karten egyeztetését a csoportvezetők végzik. Hónap végén az általuk aláírt és leadott karten alapján történik a szabadság nyilvántartása a KIRA rendszerben.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Városgondnokságon a személyügyi és munkaügyi feladatellátás és ennek dokumentálása alapvetően megfelelő volt.</p> <p>Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítéli a vizsgált területet, mivel a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollok kerültek kialakításra (pénzügyi ellenjegyzés, csoportvezetői ellenőrzés). A feltárt hiányosságok a szabályozás pontatlanságából, illetve hiányából erednek. Több esetben nem a jogszabályokban és intézményi szabályzatokban foglaltak szerint jártak el.</p> <p>Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozásával.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény által foglalkoztatottak jelentős aránya nem közalkalmazott, hanem az Mt. hatálya alá tartozik. 2. Több közalkalmazott esetében nem a korábbi munkaviszony és a munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettség alapján került sor a besorolásra. 3. Az intézményvezető és a gazdasági vezető tekintetében a megállapított vezetői pótlék helyes, de a másik két csoportvezető
--	--

<p>(parkfenntartási- és köztisztasági csoport, valamint műszaki csoport) tekintetében a vezetői pótléokra történő jogosultságot meg kell vizsgálni a hatályos SZMSZ tartalma alapján.</p>	<p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény SZMSZ-e a munkáltatói jogkörrel kapcsolatban nem szabályoz egyértelműen és pontosan. 2. Az Intézmény SZMSZ-e a helyettesítéssel kapcsolatban nem szabályoz egyértelműen és pontosan. 3. Az Intézményben alkalmazott munkakör elnevezések teljeskörűen nem egyeznek meg a Korm. rend. 2. számú mellékletében található munkakör megnevezésekkel. 4. A rendelkezésre álló adatok és információk alapján indokolt lenne az intézményvezetőnél (szakközgazdász, agrármérnök) a munkakör ellátásához a különböző képesítések hasznosításának a felülvizsgálata. 5. A Városgondnokságon címpótlék és egyéb, a munkakör ellátásához kapcsolódó pótlék nem került szabályozásra, de a titkárság vezetői feladatkörrel megbízott dolgozó címpótlékban részesül. 6. 2023. évben jubileumi jutalomban részesült egy dolgozó, aki részére a 25 éves munkaviszony után számfejtett bruttó összeg nem a jogszabályban megjelölt mértékű volt. 7. Az intézményvezető kivételével a vezetői munkakörökkel kapcsolatban nem a Kjt. szerinti megbízás és pályázatás eljárási és dokumentálási rend került lefolytatásra és alkalmazásra. 8. A készenlét munkáltatói elrendelése az intézményvezetőt érintően a vizsgált időszakban nem teljeskörűen volt a munkáltató által elrendelve. 9. A Városgondnokság vezetőjének tájékoztatása szerint nincs nyilvántartás arról, hogy a készenlét tartama alatt milyen
---	---

		<p>munkavégzés történt.</p> <p>10. A vizsgált intézménynél a jutalom kifizetéséről szabályzatban a vezető nem rendelkezett, így megállapításának követelményrendszere és kifizetésének körülményei nem szabályozottak.</p> <p>11. Az Intézmény által foglalkoztatottak a vizsgált munkaszerződésük alapján rendes munkaidőben dolgoznak, azonban indokolt lenne némely munkakörben a munkaidőkeret alkalmazása.</p> <p>12. Az SZMSZ-ben a munkarenddel kapcsolatban megfogalmazottak ellentmondanak a munkaszerződésben rögzítetteknek.</p> <p>13. A dolgozói nyilatkozattételre nem a cafetéria szabályzat szerint került sor.</p> <p>14. A gazdasági vezető tekintetében rendkívül magas az előző év(ek)ről áthozott szabadságnapok száma, amellyel kapcsolatban megállapodás kötése nem került sor.</p> <p>15. 18. Megállapítás: A szabadságokat a szabadság nyilvántartó lapokon a dolgozók közvetlen felettesei, a csoportvezetők igazolják, engedélyezik, ezért az egyéb munkáltatói jogkör gyakorlással kapcsolatos eljárásrendet kell kialakítani.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Intézmény foglalkoztatási jogviszonyainak a felülvizsgálatáról. 2. Gondoskodni kell a közalkalmazotti besorolások felülvizsgálatáról. 3. Felül kell vizsgálni a vezetői pótléokra való jogosultságot a csoportvezetői munkakört betöltő személyek tekintetében. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a munkáltatói jogok gyakorlásának szabályozásával kapcsolatban, különös tekintettel arra, hogy az Ávr. 13. § (1) bek. h) pontja értelmében a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok
--	--	---

		<p>gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét a költségvetési szerveknek a szervezeti és működési szabályzatukban kell meghatározni.</p> <p>5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a helyettesítés szabályozásával kapcsolatban, különös tekintettel arra, hogy az Ávr. 13. § (1) bek. g) pontja értelmében a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve – a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve – az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat a költségvetési szerveknek a szervezeti és működési szabályzatukban kell meghatározni.</p> <p>6. Gondoskodni kell arról, hogy a Kjt. végrehajtási Korm.rendelete szerinti munkakörök kerüljenek meghatározásra és alkalmazásra.</p> <p>7. Felül kell vizsgálni a további szakképesítések hasznosítását.</p> <p>8. Az illetménypótléokra való jogosultság szabályait rögzíteni kell.</p> <p>9. A 2023. évben számfejtett jubileumi jutalom összegét felül kell vizsgálni.</p> <p>10. A magasabb vezetői és vezetői státuszok felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>11. Gondoskodni kell arról, hogy a magasabb vezetők esetében is a készenlét elrendelése a munkáltató részéről történjen.</p> <p>12. Gondoskodni kell annak nyilvántartásáról, hogy a készenlét tartama alatt milyen munkavégzés történt.</p> <p>13. Gondoskodni kell a jutalom megállapításának és kifizetésének az intézményi szabályozásáról.</p> <p>14. A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás lehetőségét és szükségességét meg kell vizsgálni.</p> <p>15. Gondoskodni kell a munkarend egységes intézményi</p>
--	--	--

2024. éves ellenőrzési jelentés

			<p>szabályozásáról és elrendeléséről.</p> <p>16. Gondoskodni kell a Cafetéria szabályzat dolgozói megismertetéséről és alkalmazásáról.</p> <p>17. Gondoskodni kell az előző évről áthozott szabadságnapok kiadásával kapcsolatos megállapodás megkötéséről.</p> <p>18. Gondoskodni kell arról, hogy az egyéb munkáltató jogkör gyakorlására jogosult személy részéről kerüljön sor a szabadságok engedélyezésére.</p>
--	--	--	---

