



## BALATONALMÁDI VÁROS POLGÁRMESTERE

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

[polgarmester@balatonalmadi.hu](mailto:polgarmester@balatonalmadi.hu)

+ 36 88 542 410

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes.

  
jegyző

Ügyiratszám: 3/32-1/2026.

### ELŐTERJESZTÉS

#### a Képviselő-testület 2026. május 28-i ülésére

**Tárgy:** Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2025. 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 2025. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2025. 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 kontroll és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. 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 2025. évben a 2. mellékletében bemutatott külső ellenőrzésekre került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2026. május 20.

  
**Bercsényi László**  
polgármester



4.

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Regenyéné Király Andrea Városi Kincstár vezetője  
Cseh Anikó szervezési ügyintéző

Az előterjesztést tárgyalja: Gazdasági Bizottság  
Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Mellékletek:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2025. éves ellenőrzési jelentése
2. Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2025. év

## HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonalmádi Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

...../2026. (.....) önkormányzati határozata

### Balatonalmádi Város Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről és értékeléséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az „Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2025. 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 2025. 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 2027. évi belső ellenőrzési munkaterv tervezése során biztosítani kell.

**Felelős:** Tárnoki Renáta Sára jegyző

**Határidő:** 2. pontban: azonnal, illetve 2026. december 31.

Balatonalmádi, 2026. május 28.

**Bercsényi László s.k.**  
polgármester

**Tárnoki Renáta Sára s.k.**  
jegyző

## Balatonalmádi Város Önkormányzata

### 2025. 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 2025. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2025. 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 feltárássra, 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 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

***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 2025. 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.

### ***1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonalmádi Polgármesteri 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 2025. évben kötelező továbbképzés teljesítésére nem voltak kötelezettek.

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.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi 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.

### ***1./2./c) Összeférhetlenségi esetek***

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

### ***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2025. 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.

2025. 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 révén 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 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

## ***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.

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 hiányosság tapasztalható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálása kapcsán.

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**

2025. 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.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására a Magyar Államkincstár részéről került sor az alábbi tárgykörökben:

- az önkormányzat központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi módosítása megalapozottságának hatósági ellenőrzése,
  - az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
- A vizsgálatok nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Szombathely, 2026. február 13.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
jegyző

**A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

<b>Ssz.</b>	<b>Szervezet</b>	<b>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</b>
1.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	áthúzódó
2.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	2024. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2024. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra	végrehajtott
3.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Az Önkormányzat által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata	végrehajtott
4.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Közbeszerzési eljárás vizsgálata	végrehajtott
5.	Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal	Munkaügyi dokumentumok vizsgálata	végrehajtott
6.	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott
7.	Balatonalmádi Városgondnokság	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	végrehajtott
8.	Rendelőintézet	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	végrehajtott
9.	Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott

## 1. függelék

Balatonalmádi Város Önkormányzata és költségvetési szervei  
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>Balatonalmádi Város Önkormányzata vonatkozásában a 2024. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2024. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2024. évi költségvetési törvény 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>rendszerellenőrzés</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 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 2024. évi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. 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 igényelte.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző</p>

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>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 2024. évi beszámoló elfogadását megelőzően, az állami támogatással történő elszámolás MÁK részére történő továbbítása előtt kiküldésre került.</p>
<p>Balatonalmádi Város Önkormányzata által üzemeltetett strandokon a bevételek kezelése (kiemelten készpénzkezelés) vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy Balatonalmádiban működő strandokon a jegy és egyéb strand bevételek kezelése (kiemelten készpénzkezelés) megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</b></p> <p>Balatonalmádi Város Önkormányzata közigazgatási területén az önkormányzat üzemeltetésében lévő strandok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wesselényi strand, 8220 Balatonalmádi, Szent István sétány 4-6.,</li> <li>• Budatava strand, 8220 Balatonalmádi, Lóczy Lajos tér 1.,</li> <li>• Káptalanfüredi nagystrand és kisstrand, 8220 Balatonalmádi, Sirály u. 6. (kisstrand: Sirály u. 2.).</li> </ul> <p>2025. évben is Balatonalmádi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) volt a város strandjainak az üzemeltetője, illetve a strandok munkavállalóinak a foglalkoztatója.</p>

		<p>Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 87/2025. (IV. 24.) önkormányzati határozatával fogadta el a Strandműködés szabályzatot, amely 2025. május 1. naptól hatályos-</p> <p>A Strandműködési szabályzat egységesen kezeli az üzemeltetéssel kapcsolatos folyamatokat, s ennek alapján a szabályzat mellékletei:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strandi működéssel kapcsolatos előírások,</li> <li>- Strand-automata működtetése a Wesselényi strandon,</li> <li>- Házirend,</li> <li>- Strandfürdők üzemeltetési előírása,</li> <li>- Munkaruha szabályzat.</li> </ul> <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 bevetelével 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 előző évhez képest kisebb korrekciókra került sor a strand üzemeltetéssel kapcsolatban, melyek eredményeként csökkent 150.000 Ft-ról 100.000 Ft-ra a pénztárak működését biztosító pénztári váltópénz összege.</p>
--	--	--

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Balatonalmádi Polgármesteri Hivatalban a strand bevételeket strandonként elkülönített részletezőkódon tartják nyilván.</p> <p>A strandi készpénz bevételek beszedésének ellenőrzésére 2025. augusztus 22. napon helyszíni ellenőrzés keretében került sor.</p> <p><b>A strandbevételek elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatos kontrollfolyamatok a Balatonalmádi Polgármesteri Hivatalban kiépítettek.</b></p> <p>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 köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán megállapítható volt, hogy Balatonalmádi Város Önkormányzata által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés rendje megfelelően szabályozott és szabályszerű. Esetenként a nyilvántartás szerinti és a készpénzben fellelt összegek között eltérés volt, amely a folyamatos vezetői kontroll szükségességét igényli. Az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán Intézkedési terv készítési javaslat nem került megállapításra.</b></p>
Balatonalmádi Város Önkormányzata vonatkozásában a	Annak vizsgálata, hogy a közvilágítás korszerűsítésére kiírt	teljesítmény-ellenőrzés	Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így

<p>beszerzési eljárás vizsgálata</p>	<p>beszerzési eljárás dokumentálása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályokban.</p>	<p><b>különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült.</b> Az önkormányzat rendelkezik a beruházások előkészítésének végrehajtásának szabályozásával (Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend; a továbbiakban: Szabályzat), <b>mely 2020. június 09-én lépett hatályba.</b></p> <p>Jelen ellenőrzés keretében a <b>Budatava Strand parkoló felújításra kiírt beszerzési eljárás dokumentálását vizsgáltuk meg, amely alapján a beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése megállapítható.</b></p> <p>Az ellenőrzés <b>megfelelő minősítést</b> ad a vizsgált területnek, mivel <b>teljesült a jogszabályokban előírt szabályozási kötelezettség, s a vizsgált eljárás ennek megfelelően került lefolytatásra.</b></p> <p><b>Intézkedési terv készítési javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p>Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a munkaügyi dokumentumok vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy munkaügyi és személyügyi dokumentumokat megfelelően tartották-e nyilván és kezelték-e.</p>	<p><b>teljesítmény-ellenőrzés</b></p> <p>A jelen belső ellenőrzési jelentés célja annak átfogó értékelése, hogy a Balatonalmádi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) köztisztviselőinek besorolási rendszere, a ténylegesen alkalmazott illetmény- és juttatási gyakorlat, a szabadságok megállapítása és nyilvántartása, továbbá a személyügyi és munkaügyi nyilvántartások kezelése <b>megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályozási környezet követelményeinek.</b> Az ellenőrzés a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.), a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.), a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) alapján történt. (III. 20.) Korm. rendelet, a közszolgálati személyügyi igazgatás egyes szabályairól szóló 87/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet, valamint az adatvédelemre vonatkozó hazai és európai uniós jogszabályok</p>

		<p>alapján került lefolytatásra.</p> <p>Az ellenőrzés során feltárt tényállás szerint a Hivatal a köztisztviselők személyügyi és munkaügyi dokumentumainak kezelését szervezeti keretek között, kijelölt ügyintéző útján biztosítja, mivel a Hivatal Szervezési és Vagyongazdálkodási Osztályához tartozó személyügyi referens látja el a vizsgálat tárgyát képező feladatokat.</p> <p>A munkaügyi dokumentumok fizikailag védett módon, zárt lemezzekrényben kerülnek elhelyezésre a személyügyi referens irodahelyiségében, amely megfelel az adatbiztonság és az iratvédelem alapvető követelményeinek.</p> <p>A személyi anyagok személyenként elkülönítetten, külön mappákban kerülnek tárolásra, amely biztosítja az egyes jogviszonyok egyértelmű elkülöníthetőségét és visszakereshetőségét. A dokumentumok rendszerezését elősegíti, hogy az egyes személyi anyagokhoz tartalomjegyzék tartozik, amely az iratok azonosítását – iratszám és keletkezési időpont feltüntetésével – egyértelműen lehetővé teszi. Ez a gyakorlat megfelel a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdésében foglalt követelményeknek, amely a személyi anyag áttekinthető, strukturált vezetését írja elő.</p> <p>A vizsgálat során az is megállapításra került, hogy az erkölcsi bizonyítványok eredeti példányban kerülnek megőrzésre a személyi anyag részeként, amely megfelel a jogviszony létesítéséhez kapcsolódó Kttv. szerinti dokumentációs kötelezettségeknek.</p> <p>A közszolgálati jogviszony létesítésére és a besorolás meghatározására vonatkozó jogszabályi kereteket a Kttv. 37. §</p>
--	--	--

		<p>(1)-(2) bekezdése határozza meg, amely szerint a jogviszony kinevezéssel és annak elfogadásával, írásba foglalt formában jön létre. A kinevezési okmány kötelező tartalmi elemeit a Kttv. 43. § (1) bekezdése rögzíti, amely alapján a kinevezésnek tartalmaznia kell a besorolási osztályt, a besorolási és fizetési fokozatot, az illetmény mértékét, valamint a kinevezés egyéb lényeges feltételeit.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal által alkalmazott kinevezési dokumentumok a Központosított illetményszámfejtés KIRA rendszeréből (a továbbiakban: KIRA) kerülnek előállításra, mely révén a dokumentumok tartalmi és formai megfelelése megállapítható.</p> <p>A jogszabály egyértelműen meghatározza, hogy a köztisztviselő besorolása során figyelembe kell venni az iskolai végzettséget, a szakképesítést, a munkakör jellegét, továbbá a közszolgálati jogviszonyban és egyéb, a törvény által nevesített jogviszonyokban eltöltött időt.</p> <p>A 116. § részletesen felsorolja azokat a jogviszonyokat, amelyek beszámíthatók a szolgálati időbe, beleértve a munkaviszonyt, közalkalmazotti jogviszonyt, kormányzati szolgálati jogviszonyt, valamint egyéb, munkavégzésre irányuló jogviszonyokat.</p> <p>A besorolás jogszerűségének megítélése során a Kttv. 44-47. §-ai, valamint a 116. § rendelkezései kerültek szűrőpróbaszerűen vizsgálatra, amely alapján megállapítható, hogy a Hivatal gyakorlata alapvetően figyelembe veszi ezen előírásokat.</p> <p>A közszolgálati alapnyilvántartás vezetésére vonatkozó kötelezettséget a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 21-24. §-ai írják elő. A rendelet részletesen meghatározza az adattartalmat, amelynek tartalmaznia kell többek között a köztisztviselő személyes adatait, jogviszonyának alakulását, besorolását,</p>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

		<p>illetményét, valamint távolléteit. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Hivatal vezeti ezen nyilvántartást elsődlegesen a KIRA rendszer, s másodlagosan a WINTiszt program használatával</p> <p>A munkaügyi nyilvántartás – amely magában foglalja a munkaidő, szabadság, távollétek és juttatások nyilvántartását – vezetése szintén a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 14–20. §-ai alapján kötelező. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a nyilvántartás vezetése megvalósul. Mindez kiemelten fontos, hiszen ennek pontossága és naprakészsége hatással van a bérszámfejtés jogszerűségére.</p> <p>A személyi iratok kezelésére vonatkozóan a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 4–13. §-ai, valamint a 87/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet 20. § (1) bekezdése tartalmaz részletes szabályokat. A vizsgálat megállapította, hogy a személyi anyagok rendszerezése és fizikai védelme megfelelő, ugyanakkor az irattározás dokumentálása nem minden esetben teljes körű.</p> <p>Az adatkezelés tekintetében a 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) és az (EU) 2016/679 rendelet (GDPR) előírásai irányadóak. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a fizikai adatvédelem biztosított, ugyanakkor az adatkezelési folyamatok – különösen a hozzáférési jogosultságok, adatkezelési célok és adattörlési gyakorlat – szabályozottsága folyamatos egyeztetést, fejlesztést igényel.</p> <p>A belső szabályzatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a hivatal rendelkezik a szükséges szabályozási dokumentumokkal, csökkentve ezáltal a jogszerűtlen működés kockázatát.</p> <p>Az ellenőrzés <b>megfelelő minősítést</b> ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb</p>
--	--	---

<p>Az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde tekintetében a munka- és védőruha elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfélelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a közszolgálati jogviszonnyal kapcsolatos nyilvántartásokban és eljárásokban.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <p>1. A személyi iratok kezelésére vonatkozóan a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet 4–13. §-ai, valamint a 87/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet 20. § (1) bekezdése tartalmaz részletes szabályokat. A vizsgálat megállapította, hogy a személyi anyagok rendszerezése és fizikai védelme megfelelő, ugyanakkor irattározás dokumentálása nem minden esetben teljes körű.</p> <p>2. A Kttv. 258. § (1) bek. alapján a munkavállaló írásbeli titoktartási nyilatkozatot tesz, amelynek megtételéig nem állítható munkába. A rendelkezésre álló dokumentumok között a köztisztviselők által tett titoktartási nyilatkozat nem volt megtalálható.</p>
			<p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p> <p>A munkaruha-juttatás célja, hogy a munkavállalók számára biztosítva legyen a munkakörüik ellátásához szükséges, a munkavégzés jellegéhez igazodó öltözet. A munkaruha egyrészt a dolgozó saját ruházatát védi a fokozott igénybevételtől és szennyeződéstől, másrészt a higiénés, munkavédelmi és szakmai követelmények teljesülését szolgálja.</p> <p>A munkaruha-juttatás jogszabályi háttérét az Mt., a 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet, illetve az SZJA törvény adja. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 60. § (1) bek. alapján a munkavállaló csak a biztonságos munkavégzésre alkalmas állapotban, a munkavédelemre vonatkozó szabályok,</p>

		<p>utasítások megtartásával, a munkavédelmi oktatásnak megfelelően végezhet munkát. A munkavállaló köteles – többek között - a munkavégzéshez az egészséget és a testi épséget nem veszélyeztető ruházatot viselni.</p> <p>A munkaruha juttatásának minimum követelményeit az Intézmény tekintetében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működéssük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM tartalmazza, mely alapján a részletszabályokat a kollektív szerződésben vagy a munkáltatónak az ezzel kapcsolatos belső szabályozásában kell rögzíteni.</p> <p>A 45. § (2) bek. alapján a bölcsődében és a mini bölcsődében kisgyermeknevelő, bölcsődei dajka, intézményvezető, vezető és szaktanácsadó munkakörben dolgozó személyeknek a munkaruha-juttatás keretében legalább a 12. mellékletben foglaltakat kell biztosítani. A további munkakörökben dolgozó személyek részére a bölcsődében és a mini bölcsődében a fenntartó a 3. § (6) bekezdése alapján biztosítja a munkaruhát.</p> <p>Az Óvoda vonatkozásában a Púétv. rendelkezik ágazati jogszabályként a munkaruha-juttatásról. A 110. § (3) bek. szerint kollektív szerződés vagy a munkáltató munkaruha juttatást állapíthat meg, vagyis megengedő, nem pedig kötelező szabályt rögzít.</p> <p>A konyhai dolgozók munkaruha-juttatására vonatkozóan nincs külön, ágazati jogszabályi rendelkezés, amely kötelezően előírná a juttatás mértékét, formáját vagy gyakoriságát. A köztétkeztetési, illetve élelmezési tevékenységet végző munkavállalókra – ideértve az önkormányzati fenntartású konyhák dolgozóit is – általános szabályként a Munka törvénykönyve és a munkavédelemről szóló</p>
--	--	---

		<p>1993. évi XCIII. törvény előírásai alkalmazandók, amelyek a munkáltató felelőségévé teszik a munkavégzés egészségét nem veszélyeztető és biztonságos feltételeinek megteremtését. Ennek keretében a munkaruha biztosítása nem juttatásként, hanem a munkavégzés feltételeként jelenik meg, ha a tevékenység jellege – például higiéniai vagy élelmiszer-biztonsági okból – azt indokolja. A konyhai munkaruha ellátás tehát nem jogszabályi kötelezettség alapján, hanem a munkáltató belső szabályzatában, a helyi körülményekhez és munkafolyamatokhoz igazodóan szabályozandó.</p> <p><b>Az Intézmény Munka- és védőeszköz juttatásának szabályzatát (továbbiakban: szabályzat) az Intézményvezető 2024. 01. 01. napon hagyta jóvá. A szabályzat iktatószámmal nem rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről gondoskodtak.</b></p> <p><b>A szabályzat általános tartalommal, a vonatkozó jogszabályok ismétlésével határozza meg a munkaruha-juttatás szabályait, azonban tartalma pontosításra szorul a későbbiekben kifejtettek szerint.</b></p> <p>A munkaruha az Szja tv. 4. §-ának (2a) bekezdése szerint nem bevétel, tehát a magánszemélyt nem terheli adókötelezettség, és bevallani sem kell. Az Szja tv. 1. sz. mellékletének 8.24. pontja szerint a munkáltató által a munkavállaló magánszemélynek adott munkaruházati termék adómentes. Ebben az esetben tehát a juttatás sem a munkavállalónak, sem pedig a munkáltatónak nem keletkeztet adókötelezettséget.</p> <p><b>Az Intézmény a szabályzat értelmében az SZJA törvény alapján, adómentesen biztosítja a munkaruhát.</b></p>
--	--	---

		<p>A munkaruhát tehát a jogszabály alapján kötelező adni. A munkaruha a munkáltató tulajdona, azt nyilván kell tartani, különös tekintettel a kihordási idők feltüntetésére, éppen ezért a munkaruháról szóló számlának mindig a munkáltató nevére kell szólnia.</p> <p><b>A szabályzatban az Intézmény által munkaruhára biztosított keretösszeg nem került meghatározásra. Adatszolgáltatás alapján a munkaruha juttatás a 2024. és 2025. évben szervezeti egységenként eltérően alakult: „Bölcsőde: 30.000,-, konyha: 30.000,-, óvoda 20.000,-, Ft/fő/év.</b></p> <p>A munkaruha-juttatási nyilvántartás a munkáltató egyik alapvető gazdálkodási és ellenőrzési dokumentuma, amely biztosítja a munkaruha kiadásának, használatának és visszavételének átlátható nyomon követését. A nyilvántartás célja, hogy egyértelműen azonosítható legyen, mely dolgozó, milyen munkakörben, mikor, milyen típusú és mennyiségű munkaruhát kapott, valamint, hogy a ruhadarabok kihordási ideje és cseréje ellenőrizhető legyen. A nyilvántartás megfelelő vezetése nemcsak belső kontrollszempontból fontos, hanem számviteli és vagyonvédelmi jelentőséggel is bír, hiszen a munkaruha a munkáltató tulajdonát képezi. Hiányos vagy nem naprakész nyilvántartás esetén a juttatás jogszerűsége, illetve az adómentesség igazolhatósága is veszélybe kerülhet.</p> <p><b>Az Intézménynél vezetnek munkaruha-juttatási nyilvántartást.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás megtörtént,</b></p>
--	--	--

<p>A Balatonalmádi Városgondnokság tekintetében a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes a munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata során megfelelően kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolltevékenységeket.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>illette a nyilvántartás vezetésére sor került.</p> <p><b>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</li> <li>2. A munkaruha-juttatáshoz kapcsolódó nyilvántartás tartalma hiányos.</li> <li>3. A munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat tartalma a jelentésben foglaltak alapján pontosításra szorul/hiányos.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell a munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</li> <li>2. Gondoskodni kell a munkaruha juttatási nyilvántartás felülvizsgálatáról.</li> <li>3. Gondoskodni kell a munka-, és/vagy védőruha-juttatásról szóló szabályzat felülvizsgálatáról.</li> </ol>
			<p>A munkaruha-juttatás célja, hogy a munkavállalók számára biztosítva legyen a munkakörülk ellátásához szükséges, a munkavégzés jellegéhez igazodó öltözet. A munkaruha egyrészt a dolgozó saját ruházatát védi a fokozott igénybevételtől és szennyeződéstől, másrészt a higiénés, munkavédelmi és szakmai követelmények teljesülését szolgálja.</p> <p>A munkaruha-juttatás jogszabályi hátterét az Mt., EüM rendelet, illetve az SZJA törvény adja. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 60. § (1) bek. alapján a munkavállaló csak a biztonságos munkavégzésre alkalmas állapotban, a munkavédelemre vonatkozó szabályok, utasítások megtartásával,</p>

		<p>a munkavédelmi oktatásnak megfelelően végezhet munkát. A munkavállaló köteles – többek között - a munkavégzéshez az egészséget és a testi épséget nem veszélyeztető ruházatot viselni. A vizsgált szervezetre speciális, ágazati jogszabály nem vonatkozik.</p> <p><b>Az Intézmény Munkaruha szabályzatát (továbbiakban: szabályzat) az Intézményvezető 2021. április 12. napon hagyta jóvá. A szabályzat iktatószámmal nem rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről nem gondoskodtak.</b></p> <p>A szabályzat tartalmazza a munkaruha-juttatás szabályait, alapvetően rendelkezik a lényeges, jogszabály által előírt elemekkel. Tekintettel azonban arra, hogy az Intézmény 2025. december 31. nappal az alapító, Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése értelmében megszűnik, ezért a későbbiekben kifejtettekre tekintettel felülvizsgálata nem javasolt.</p> <p>A munkaruha az Szja tv. 4. §-ának (2a) bekezdése szerint nem bevétel, tehát a magánszemélyt nem terheli adókötelezettség, és bevallani sem kell. Az Szja tv. 1. sz. mellékletének 8.24. pontja szerint a munkáltató által a munkavállaló magánszemélynek adott munkaruházati termék adómentes. Ebben az esetben tehát a juttatás sem a munkavállalónak, sem pedig a munkáltatónak nem keletkeztet adókötelezettséget.</p> <p><b>Az Intézmény az SZJA törvény alapján, adómentesen biztosítja a munkaruhát.</b></p> <p>A munkaruhát tehát a jogszabály alapján kötelező adni. A munkaruha a munkáltató tulajdona, azt nyilván kell tartani, különös tekintettel a kihordási idők feltüntetésére, éppen ezért a</p>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés

			<p>munkaruháról szóló számlának mindig a munkáltató nevére kell szólnia.</p> <p>A szabályzatban az Intézmény által munkaruhára biztosított keretösszeg nem került meghatározásra. Az adatszolgáltatás során a keretösszegről nem nyilatkoztak.</p> <p>A belső ellenőrzés számára megküldött nyilvántartás a szabályzat alapján tartalmilag hiányos.</p> <p>A dolgozók az előírt munkaruházati termékeket hasonló összetétellel kapták.</p> <p>Egyes dolgozók által igénybe vett munkaruházati termékek száma egymással összehasonlítva arányos.</p> <p>Az Intézmény által vezetett nyilvántartás nem teljeskörű. Tekintettel azonban arra, hogy az Intézmény 2025. december 31. nappal az alapító, Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése értelmében megszűnik, ezért további intézkedés nem szükséges.</p> <p>Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás megtörtént, s a kapcsolódó nyilvántartással rendelkezik.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p>A Balatonalmádi Rendelőintézet vonatkozásában a 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi Avikonte Consulting Kft. külső ellenőrzése nyomán elkészített Intézkedési</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A 2024. évben az Avikonte Consulting Kft. a Balatonalmádi Rendelőintézet 2024. 07. 01. – 2024. 09. 30. időszaki tevékenységének ellenőrzését végezte el. A vizsgálat nyomán megfogalmazott javaslatok utóellenőrzése során az Intézményvezetése nyilatkozott, hogy az Intézkedési tervben</p>

	<p>terv miképpen teljesült.</p>		<p>vállaltak végrehajtásra kerültek.</p> <p>Ezen beszámoló vizsgálata jelen ellenőrzés keretében nem volt teljesíthető a személyi változások és az Avikonte Consulting Kft. által tett részfolyamat javaslatok miatt.</p> <p>Tekintettel azonban arra, hogy 2026. évben átfogó ellenőrzése lesz az Intézménynek, ezért a korábbi vizsgálat javaslatainak a hasznosítása rendszerszinten értékelésre kerül.</p> <p>A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó javaslat hasznosítása nem történt meg, mivel az Intézmény honlapján (<a href="http://www.egeszseghaz.balatonalmadi.hu">www.egeszseghaz.balatonalmadi.hu</a>) a nyitóoldalon található „Közérdekű” menü szerkesztés alatt áll.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Pannónia Művelődési Központ és Könyvtár tekintetében a gazdálkodás átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült. Az Intézményvezető gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról és a szabályzatok hatályba helyezéséről, folyamatos felülvizsgálatáról. A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát javasoljuk a hatályba helyezése óta eltelt időre és a jogszabály változásokra, valamint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteleles kifizetések szabályozási kötelezettségére való tekintettel. Az Intézménynek önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie, mely követelmény érvényesült.</p>

			<p>Az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának rendszere megfelelő és nyomonkövethető. Az előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. Ez kiemelt fontos azért is, mert a költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosításokat és átcsoportosításokat elkülönítetten be kell mutatni.</p> <p>Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását a gazdálkodási szabályzatban.</p> <p>Javasoljuk az előirányzat nyilvántartás kiegészítését, mivel az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának hatásköre egyértelműen nem rögzített.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell. A vizsgált évben az előirányzat módosítás hiánya a gazdálkodás biztonságát nem veszélyeztette, de a jogszabályi előírásoknak meg kell felelni.</p> <p>Az Intézmény 2024. évi maradványának megállapítása helyes.</p>
--	--	--	--

		<p>Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény érvényesült.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</b></p> <p>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az előirányzati gazdálkodás gyakorlata a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálendő.</li> <li>2. Az Intézményvezető gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról.</li> <li>3. Az előirányzati gazdálkodás szabályozottsága felülvizsgálendő.</li> <li>4. A készletek tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor.</li> <li>5. A követelések és kötelezettségek mérleg szerinti értéke felülvizsgálendő.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén -egyéb szabályozás hiányában- az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi</li> </ol>
--	--	---

2025. éves ellenőrzési jelentés



				ellenjegyzést.
--	--	--	--	----------------

