melléklet

A 2025. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Ellenőrzési jegyzőkönyv dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2025.02.05.	Bodajki Művelődési Ház és Könyvtár Petőfi u. 50. sz. alatti telephelyének szakmai működésével kapcsolatos vizsgálat	eseti ellenőrzés	Vörösmarty Mihály Könyvtár	Könyvtári rend általános működése, olvasói nyilvántartás, állomány nyilvántartása, állomány gyarapítás/apasztás témakörökben merültek fel hiányosságok	A hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült, melyet a Képviselő-testület 52/2025. (II. 25.) határozattal jóvá hagyott.
2025.03.11.	Célellenőrzés - a helyi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletének vizsgálata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény rendelkezésire figyelemmel	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Kormányhivatal	A rendelet az ellenőrzés és a szakmai segítségnyújtás keretében felülvizsgálatra került	A rendelet módosítása a 2026. júniusi soros testületi ülésen elfogadásra került
2025.05.07.	Vízkárelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Bodajk Város Vízkárelhárítási terve naprakész.	Intézkedést nem igényelt
2025.05.07.	Bodajki Művelődési Ház és Könyvtár épületének, mint melegedőhely ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az épület befogadásra alkalmas.	Intézkedést nem igényelt
2025.05.07.	Lakosságriasztó eszköz ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az eszköz működőképes.	Intézkedést nem igényelt

2025.05.07.	Települési Polgári Védelmi Szervezet ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Polgári Védelmi Szervezet dokumentumai naprakészek.	Intézkedést nem igényelt
2025.05.07.	Veszélyelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Bodajk Város Veszélyelhárítási tervének dokumentumai naprakészek.	Intézkedést nem igényelt
2025.05.07.	Csapadékvíz elvezető rendszer ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	A 2025.04.24-i villámárvíz utáni ároktisztítási munkálatok folyamatban vannak.	Szükséges a vízelvezetők rendszeres tisztítása és karbantartása.
2025.05.07.	Veszélyes fák, fasorok ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Rendellenesség nem került megállapításra.	Lombkoronák rendszeres metszése javasolt az elektromos energia szolgáltatója által.
2025.07.03.	TOP-1.2.1-15-FE1-2016-00003-„Bodajki Tó és környékének infrastrukturális felújítása” című pályázat utó helyszíni ellenőrzése	2017.07.02 – 2022.03.31.	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság	A szakmai beszámoló mellékleteként benyújtott és a rendelkezésre álló dokumentációt a helyszíni ellenőrzés során eredeti példányban teljeskörűen megtalálhatóak voltak. A beszerzési eljárások átláthatóak és minden mozzanatában dokumentáltak. A kivitel terveknek megfelelően valósult meg a beruházás, rendeltetésszerű használatra alkalmas, de a változások nem teljeskörűen kerültek dokumentálásra.	A változtatások módosítási igényként bejelentésre kerültek

2025.07.03.	TOP-2.1.2-15-FE1-2016-00003 – „Zöld város kialakítása Bodajk településen” című pályázat utó helyszíni ellenőrzése	2017.07.02 – 2022.03.31	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság	A szakmai beszámoló mellékleteként benyújtott és a rendelkezésre álló dokumentációt a helyszíni ellenőrzés során eredeti példányban teljeskörűen megtalálhatóak voltak. A beszerzési eljárások átláthatóak és minden mozzanatában dokumentáltak. A kivitel terveknek megfelelően valósult meg a beruházás, rendeltetésszerű használatra alkalmas, de a változások nem teljeskörűen kerültek dokumentálásra.	A változtatások módosítási igényként bejelentésre kerültek
2025.07.25.	Bodajk Város Önkormányzat központi költségvetésből (a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatinak támogatása jogcímből) származó támogatásai 2025. évi évközi módosításának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. §-a szerinti hatósági ellenőrzés.	2025. 06. 12 - 2025. 07. 25.	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság	A hatósági ellenőrzés eltérést nem állapított meg.	Intézkedést nem igényel
2025.09.03	Utóellenőrzés – a helyi önkormányzatok a közművelődési tárgyú rendeletei vonatkozásában a törvényességi felügyeleti intézkedések megállapításainak maradéktalanul eleget tettek	nem került meghatározásra	Fejér Vármegyei Kormányhivatal	A rendelet felülvizsgálata megtörtént	Intézkedést nem igényel
2025.09.29	Az önkormányzati adóhatóság helyi adóügyben hozott döntései jogszerűségének ellenőrzése, a döntésekre irányadó formai és tartalmi követelmények ellenőrzése A döntések jogszerű közlésének ellenőrzése Határidők ellenőrzése	2024. 01.01-2025.09.30.	Fejér Vármegyei Kormányhivatal	Adatbejelentési nyomtatvány hiányosságai, elektronikus kapcsolattartás szabályainak betartása, a határozatok formai követelményeinek hiányosságai, adókötelezettség megszüntetésével kapcsolatos hiánypótlási felhívás nem mellőzhető, adózónként, illetőleg adótárgyanként kell az ügyiratokat iktatni.	A hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült. A hiányosságok 2025.12.31. napjáig megszüntetésre kerültek.
2025.11.04.	Az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése	2025. 09.17-2025.11.04.	Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság	A hatósági ellenőrzés eltérést nem állapított meg.	Intézkedést nem igényel

ÉRKEZETT
2026 MÁJ 07.

Bodajki Polgármesteri Hivatal
Bodajk
Petőfi Sándor u. 60.
8053

BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Érkezett: 2026 MÁJ. 07
Érkezési azonosító: 002265
Ügyirat szám: BOD/1244 - 2 /2026
Előadó: Dreska Tímea

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025.

Készítette: Laki Csabáné
belső ellenőr: 5114200

Jóváhagyta: Dr. Kovács Zoltán
Bodajk Város Jegyzője

BODAJK VÁROS JEGYZŐJE

Wurczinger Lóránt
Bodajk Város Önkormányzat
Polgármester

BODAJK VÁROS POLGÁRMESTERE

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül kockázatelemezéssel alátámasztottan a 2026. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást.
A 2025. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület jóváhagyta.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálathoz kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
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
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2025. évi ellenőrzési feladat az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.
Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2025. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

annak megállapítására, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2025. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2025. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Ellenőrzés címe: Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata **Tárgya:** Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje.	**Ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:** Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	*Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)*	*Esettípus*	*Státusz*

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket, melyre a megbízott belső ellenőr kötelezett volt 2025. évben.

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: a könyviteli szogláltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.
A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2025. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).
A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2025. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárást akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2025. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazott meg.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2025. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	*Eredmény*
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

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 belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.
A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Javaslat*
Ellenőrzés címe: ***Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata***	A kötelezettségvállalás rendjét szabályzó belső szabályzatok kialakításra kerültek.	A szabályzatokat javasolt a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 23. § (4) bekezdés alapján: „(4) Normatív utasításban szabályozhatja j) * a polgármester, a főpolgármester, a vármegyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: polgármester) és a jegyző a vezetése, az irányítása vagy a felügyelete alá tartozó szervek szervezetét és működését, valamint tevékenységét." normatív utasításként kiadni.
	Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendjének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a véletlenszerűen kiválasztott, 200 000 forint értékhatár alatti,- és 200 000 forint értékhatárt meghaladó beszerzésekhez kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumai, az ehhez kapcsolódó eljárásrend – a teljesítés igazolás rendjén kívül (5db) - az irányadó jogszabályoknak és belső szabályzóknak megfelelt.	A teljesítés igazolásra vonatkozó Ávr. 57.§, az érvényesítésre vonatkozó Ávr. 58. § és a gazdálkodási szabályzat előírtak maradéktalan betartása. Javasolt az ellenőrzési jelentésben leírtak alkalmazása a kötelezettségvállalás dokumentumai vonatkozásában.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:
1. Kontrollkörnyezet
2. Ingrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás megtörtént. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) végrehajtásra került.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében az **integrált kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában még nem minden esetben került alkalmazásra.
A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követelését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése,

intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) megtörténtek.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A feladat ellátására integritási tanácsadó megbízása javasolt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.
A 2025. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.

2025.11.11.	Játszótéri eszközök biztonságosságának vizsgálata	eseti ellenőrzés	A Fejér Vármegyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Osztály	Játszótéri eszközöknél hibák, hiányosságok	Az eszközök a javítás idejére lezárásra kerültek.
2025.11.26.	Az önkormányzatok koncessziós szerződéseinek vizsgálata	2011. évtől	Állami Számvevőszék	Az ellenőrzés nem tárt fel korrekcióra szoruló gazdálkodási gyakorlatot.	Nem igényel intézkedést
2025.12.03.	A jogszabályokban foglalt személyi és tárgyi feltételek, továbbá az egyéb jogszabályi előírások vizsgálata az óvodában	eseti ellenőrzés	A Fejér Vármegyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztály	Szolgáltatói nyilvántartás adatainak aktualizálása, Szakmai Program felülvizsgálatának kérése, játszókerti módosítások észrevétele, nyilvántartási pontosítások kérése.	Az intézkedési tervet a Képviselő-testület 11/2026. (I. 27.) határozattal jóvá hagyta, melyek soron kívül végrehajtásra kerültek.

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2026. 05. 07.	Szerződéskötések, kötelezettségvállalások rendje	2024. II. félév	Laki és Társa Kft. mb. belső ellenőr	1.A kötelezettségvállalás rendjét szabályzó belső szabályzatok kialakításra kerültek 2. A kötelezettségvállalások gyakorlata az irányadó jogszabályoknak és belső szabályzóknak megfelel	Intézkedést nem igényel

Végre nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: ----------