



**SZÉKES
FEHÉRVÁR**
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város
Címzetes Főjegyzője**

Sorszám: 92/2026. (V.22.)

Nyílt ülés

Az előterjesztést tárgyaló testület megnevezése: **Közgyűlés**

B E S Z Á M O L Ó

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás, valamint a Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól

Székesfehérvár, 2026. május 19.

Előterjesztő: Dr. Bóka Viktor
címzetes főjegyző

Előkészítésért felelős:
Varga-Tácsi Hajnalka irodavezető

Tisztelt Közgyűlés!

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírtak alapján kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készített, amelyet Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése a 668/2024. (XII.06.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján **a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést** – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – **a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

Az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-a szerinti tartalommal és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája által végzett 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység a határozati javaslat mellékletében kerül bemutatásra, amely beszámoló a Bkr. 48. §-ában meghatározottak szerint összefoglaló éves ellenőrzési jelentésnek tekintendő.

Fentiek alapján jogszabályi kötelezettség teljesítése érdekében szükséges a határozati javaslat szerinti döntés meghozatala.

Kérem ezért a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Dr. Bóka Viktor
címzetes főjegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta a **Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás, valamint a Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól** szóló beszámolót és az alábbi határozatot hozta:

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének/2026. (V. 22.) határozata

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás, valamint a Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól

A Közgyűlés a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, Székesfehérvár - Tác Önkormányzati Társulás, valamint a Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól szóló beszámolót a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

A Közgyűlés felkéri a Címzetes Főjegyzőt, hogy az Ellenőrzési Iroda bevonásával a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Dr. Bóka Viktor címzetes főjegyző
Varga-Tácsi Hajnalka irodavezető

Határidő: 2026. május 31.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §-a (3a) bekezdésének megfelelően a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. szerint az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentések célja, hogy a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a tájékoztatás a belső kontrollrendszer működéséről, valamint ezen túlmenően az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése Szervezeti és Működési Szabályzata és a Polgármesteri Hivatal Ügyrendje alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű belső ellenőrzését, továbbá Székesfehérvár Megyei Jogú Város Közgyűlése 4/2005. (II.17.) határozata értelmében az intézmények belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok, egyes önkormányzati társulások és Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évre vonatkozóan a jogszabályban előírtak alapján kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készített, amelyet Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése a 668/2024. (XII.06.) számú határozatával jóváhagyott.

A beszámoló a Bkr. 48. §-ában meghatározottak szerint készült, összefoglaló éves ellenőrzési jelentésnek tekintendő.

I.1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység – 2025. évi ellenőrzések - Bkr. 48. § a) pontja szerinti bemutatása

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2025. év során ellenőrzött szervezetek

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündérkert Bölcsőde Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	DEPÓNIA Hulladékkezelő és Településtudományi Nonprofit Kft.	Integritás rendszer működésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
3.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok, utasítások előírásainak a gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek általi alkalmazásának vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	törölt
4.	Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyongazdálkodó Kft.	Integritás rendszer működésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
5.	Humán Szolgáltató Intézet és a Napsugár Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
6.	Humán Szolgáltató Intézet és a Tolnai Utcai Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
7.	Humán Szolgáltató Intézet és a Felsővárosi Óvoda	A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok összhangja biztosításának, betartásának és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
8.	Székesfehérvári Intézményi Központ és a Szent István Király Múzeum	A Szent István Király Múzeum beszerzési tevékenységének ellenőrzése	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
9.	Székesfehérvári Intézményi Központ és a Vörösmarty Színház	Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtatása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központtal rendelkező intézmény tekintetében	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
10.	Vörösmarty Mihály Könyvtár	Belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata	szon kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	szon kívüli
11.	Városi Levéltár és Kutatóintézet Székesfehérvári Intézményi Központ	A Városi Levéltár és Kutatóintézet átfogó ellenőrzése	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
12.	Mancz János Mini Bölcsőde Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	A Mancz János Mini Bölcsőde beszerzési tevékenységének szabályszerűségi utóellenőrzése	szon kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó
13.	Árpád Úti Óvoda Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Étkezési térítési díjak beszedési gyakorlatának és dokumentálásának szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
14.	Alba Regia Szimfonikus Zenekar Székesfehérvári Intézményi Központ	Leltározási tevékenység végrehajtása	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
15.	Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ Székesfehérvári Intézményi Központ	A Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ leltározási és selejtezési tevékenysége végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése	szon kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	szon kívüli

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
16	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Befektetett eszközök, forgóeszközök nyilvántartási rendjének ellenőrzése	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	törölt
17	Önkormányzati Informatikai Központ Non-profit Kft.	Belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
18	Vörösmarty Mihály Könyvtár Székesfehérvári Intézményi Központ	Személyi állománnyal kapcsolatos eljárások, jogszabályi és belső szabályzati megfelelőségének vizsgálata	oron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	oron kívüli
19	Székesfehérvári Intézményi Központ	Leltározási és selejtezési tevékenység végrehajtása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
20	Siklósi Gyula Várostopörténeti Kutatóközpont Székesfehérvári Intézményi Központ	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzés utóellenőrzése	oron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	oron kívüli
21	Szent István Kirány Múzeum Székesfehérvári Intézményi Központ	Leltározási tevékenység végrehajtása, végrehajtása a gazdaságilag a Székesfehérvári Intézményi Központhoz rendelt intézmény tekintetében	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	törölt
22	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	A hatályos munkamegosztási megállapodás szerint aktualizált szabályzatok vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	törölt
23	Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	A jogszabályoknak, költségvetési rendeletnek és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
24	Székesfehérvári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
25	Fehérvár Média centrum Korlátolt Felelősségű Társaság	Belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
26	Fehérvár Média centrum Korlátolt Felelősségű Társaság	Leltározási tevékenység utóvizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
27	Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft.	A Társaság Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött Megállapodásában foglaltak gyakorlati megvalósulásának és a működési költségeket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
28	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Munkába járás útiköltségtérítés elszámolásának, illetve a saját gépjármű hivatali célú használatának ellenőrzése	oron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	oron kívüli
29	Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
30	Székesfehérvári Görög Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
31	Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
32	Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
33	Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Integritás rendszer működésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	törölt
34	Székesfehérvár Városgondnoksága Korlátolt Felelősségű Társaság	Integritás rendszer működésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	törölt
35	SZÉPHÓ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Integritás rendszer működésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
36	Alba Airport Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság	Belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
37	Felsővárosi Óvoda	Belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata	oron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	oron kívüli
38	Székesfehérvári Intézményi Központ	Munkába járás útiköltségtérítés elszámolásának, illetve a saját gépjármű hivatali célú használatának ellenőrzése	oron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	oron kívüli

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
39	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A nyilvántartott eszközök feleslegessé nyilvánítási tevékenysége szabályszerű végrehajtásának, dokumentálásának ellenőrzése	szoron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	szoron kívüli
40	Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
41	Ligetsori Óvoda Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Az Óvoda szabályozottságának vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
42	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	A nyilvántartott eszközök feleslegessé nyilvánítási tevékenysége szabályszerű végrehajtásának, dokumentálásának ellenőrzése	szoron kívüli	szabályszerűségi ellenőrzés	szoron kívüli
43	Alba Bánya Család- és Gyermejjóléti Központ Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Az Alba Bánya Család- és Gyermejjóléti Központ átfogó ellenőrzése	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
44	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Adatvédelmi, adatkezelési szabályok, szabályzat kialakítása és gyakorlata	terv szerinti	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
45	Székesfehérvári Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	Az integritás rendszer kialakítása, működtetése és a kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzése	terv szerinti	rendszer ellenőrzés	végrehajtott
46	Valamennyi Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szerv	Ellenőrzési fókuszpontokkal kapcsolatos tanácsadás	terv szerinti	tanácsadás	végrehajtott
47	Valamennyi Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaság	Ellenőrzési fókuszpontokkal kapcsolatos tanácsadás	terv szerinti	tanácsadás	végrehajtott

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések és tanácsadások összesítő táblázata

Ellenőrzések típusa	Tervezett összes ellenőrzés/tanácsadás (db)	Teljesített ellenőrzés/tanácsadás (db)
2025. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés, tanácsadás		
Gazdasági társaságok ellenőrzése	10	7
Intézményi átfogó ellenőrzés	2	2
Intézményi céllenőrzés	13	10
Nemzetiségi Önkormányzatot érintő ellenőrzés	5	5
Egyes társulásokot érintő ellenőrzés	0	0
Polgármesteri Hivatalt érintő ellenőrzés	2	0
Tervezett tanácsadás gazdasági társaság	1	1
Tervezett tanácsadás költségvetési szerv	1	1
Összesen	34	26
Szoron kívüli, terven felüli ellenőrzés, tanácsadás		
Gazdasági társaság	0	1
Költségvetési szerv	0	8
Nemzetiségi Önkormányzat	0	1
Összesen	0	10
Mindösszesen	34	36

Tervezett, de belső ellenőri kapacitás hiányában elmaradt ellenőrzések:

- Nem került sor Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a befektetett eszközök, forgóeszközök nyilvántartási rendjének és a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok, utasítások előírásainak a gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek általi alkalmazásának vizsgálatára.
- Elmaradt a Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézetnél (továbbiakban: HSZI) és a gazdasági feladatellátása körében érintett intézményeinél az általuk kötött munkamegosztási megállapodás szerint aktualizált szabályzatok vizsgálata.
- A Szent István Király Múzeum beszerzési tevékenységének vizsgálata, amelyre 2026. évben kerül sor.
- A Vörösmarty Színház és a Szent István Király Múzeum leltározási tevékenysége végrehajtása, végrehajtása tárgyában kiírt ellenőrzési vizsgálat, amelynek végrehajtására 2026. évben szintén sor kerül.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő soron kívüli ellenőrzések terhére az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A selejtezési gyakorlat szabályozottságának, gyakorlati végrehajtásainak vizsgálatára került sor a Polgármesteri Hivatalban.
- Vörösmarty Mihály Könyvtár (továbbiakban: Könyvtár) belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése és a személyi állománnyal kapcsolatos eljárások, jogszabályi és belső szabályzati megfelelőségének vizsgálata.
- A Székesfehérvári Községi és Kulturális Központ leltározási és selejtezési tevékenysége végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése.
- A Siklói Gyula Várostartó Kutatóközpont pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.
- Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézetében a munkába járás útiköltségtérítés elszámolásának, illetve a saját gépjármű hivatali célú használatának vizsgálata és az adatvédelmi, adatkezelési szabályok szabályzatának kialakítása és gyakorlatának ellenőrzése.
- A Székesfehérvári Intézményi Központ munkába járás útiköltségtérítés elszámolásának, illetve a saját gépjármű hivatali célú használatának ellenőrzése, valamint a leltározási és selejtezési tevékenysége végrehajtásának vizsgálata.
- Fehérvár Médiacentrum Kft. leltározási tevékenységének utóvizsgálata.
- A Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott - tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátás szabályosságának vizsgálata.

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 48. § ab) pontja szerinti bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét befolyásolhatják.

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája engedélyezett létszáma tárgyidőszakban 6 fő volt, ebből 1 fő irodavezető, 5 fő belső ellenőr.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzati társulás, amely munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el és Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését 4 fő, az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzését 1 fő végezte átlagosan a beszámolási időszakban.

Az elmúlt évben rendelkezésre álló személyi feltételek fontos összetevője, hogy év közben összesen 1 munkavállaló közös megegyezéssel távozott, helyét néhány hónappal később sikerült betölteni, de a 2023. évben nyugdíjba vonult 1 fő álláshelyét tárgyévben nem sikerült betölteni.

Mindezek következtében összességében az Ellenőrzési Iroda hozzávetőleg 70 %-os kapacitáskihasználtság mellett működött, mert egy éven át összességében 1,5 főre jutó belső ellenőri státuszt nem sikerült betölteni.

Képzésen, továbbképzésen való részvétel a belső ellenőrök körében megvalósult, 1 fő mérlegképes regisztrációja megőrzéséhez és szakmai tudásának bővítéséhez mérlegképes továbbképzésen vett részt, ezen túlmenően 1 fő az ÁBPE II. vizsgát sikeresen teljesítette.

A belső ellenőrzést végző személyek mindegyike rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges, jogszabályban meghatározott engedéllyel, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét végzők nyilvántartásában szerepelnek, regisztrációjuk megtörtént.

A tárgyi feltételek egész évben biztosítottak voltak és megfelelő színvonalon rendelkezésre álltak, az elhelyezési körülmények megfelelőek voltak, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tárgyi tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzés szervezeten belüli függetlensége biztosított volt, az Ellenőrzési Iroda munkáját közvetlenül a Polgármesteri Hivatal Címzetes Főjegyzője irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 19. § (1) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentések elkészítése tekintetében biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, az ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv - a Bkr. 19. § (2) bekezdése szerint megjelölt - operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában.

A belső ellenőrzések tekintetében összeférhetetlenségi eset nem merült fel, és a belső ellenőrök Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságai sem kerültek korlátozásra.

Az ellenőrzési megállapítások a Bkr. előírásai szerint, az ellenőrzöttel minden esetben előzetesen egyeztetésre kerültek, az ellenőrök megállapításait az ellenőrzött nem vitatták, az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés javaslatait, következtetéseit elfogadták, azokat intézkedési tervükben foganatosították.

A Bkr. 15. § (3) bekezdése szerint belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki legalább öt éves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított szervei esetén nem került sor a Bkr. 15. § (3a) bekezdése alkalmazására, a (3) bekezdésben foglaltakkal egy tekintet alá eső - az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szervénél, az európai uniós támogatások ellenőrzési feladatait ellátó autonóm államigazgatási szervnél, valamint a kormányzati ellenőrzési szervnél megszerzett tapasztalat, feltéve, hogy arra ellenőrzési munkakörben vagy ellenőrzési feladat ellátására rendelt álláshelyen került sor - megbízásra.

Az Ellenőrzési Iroda vezetője a Bkr. 22. §-a és a Bkr. 50. §-a szerint gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról is.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § 20. alpontja szerint tanácsadó tevékenységnek minősül a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése a 2018. május 18-ai ülésén a 2017. évi belső ellenőrzési tapasztalatok tárgyalása kapcsán azt a határozatot hozta, hogy „a Jegyző az Ellenőrzési Iroda közreműködésével vizsgálja meg, hogy a fenntartó, tulajdonos milyen eszközökkel tudja támogatni a költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői gazdálkodási feladataival kapcsolatos jogszabályi előírások ismeretének szinten tartását, aktualizálását”. Erre figyelemmel, a fenti döntést tartalmazó 342/2018. (V. 18.) határozat 2. pontja szerint az alábbi intézkedések születtek.

„Az Ellenőrzési Iroda vezetője legkésőbb minden év szeptember 30-ig egyeztet a Jegyzővel a következő évi tervezett ellenőrzések főbb fókuszpontjairól, majd a megjelölt ellenőrzési fókuszpontokra vonatkozóan legkésőbb a tárgyévvel megelőző év november 30-ig tájékoztatja a gazdasági társaságok és költségvetési szervek vezetőit és/vagy gazdasági vezetőit a következő évben előreláthatólag várható ellenőrzések témájáról, emellett tájékoztatót szervez a főbb, megjelölt témát érintő ellenőrzési kritériumrendszernek való megfeleléssel kapcsolatos tudnivalókról.”

Fenti közgyűlési határozatnak az Ellenőrzési Iroda vezetője eleget tett, 2024. évben is meghatározásra kerültek a tárgyévvel követő ellenőrzések fókuszpontjai, és azokról az érintett szervezetek vezetői tájékoztatásra kerültek.

2025. évben az Ellenőrzési Iroda a 2025. évi ellenőrzési terv szerint végzett tanácsadói tevékenységet, amely tanácsadásról szóló információk részletesen a II.4.6. pontban található.

I.2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a kockázatkezelési rendszer komplex, egész önkormányzatot érintő kidolgozására az Önkormányzat a belső kontrollok integrált rendszerének kialakítására kötött vállalkozói szerződést, amely kockázatkezelési rendszer az önkormányzat intézményei által 2025. évben is működtetésre került.

A Polgármesteri Hivatalban, az Önkormányzat intézményeiben illetve az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál a belső kontrollok kialakításának és működtetésének értékelése, illetve a belső kontrollrendszer átfogó, önkormányzati szintű ellenőrzése 2020. évben kezdődött el, és azóta tervezetten és folyamatosan valósul meg, ezen túlmenően minden ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutatójában foglaltak és az Állami Számvevőszék ajánlása szerint kitér az aktuális belső kontrollok értékelésére is.

a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Bkr. 3. §-ában megfogalmazott, a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése az önkormányzat intézményeinél korábban is az Ellenőrzési Iroda egyik kiemelt feladatát képezte, de 2020. évtől a szakértő által készített integrált kockázatkezelési rendszer és az integritás kezelés, illetve a belső kontrollrendszer elemei minden belső ellenőrzési vizsgálat tárgyát képezi, a kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és az integritásalapú működtetés megfelelésének vizsgálatára a céllenőrzések és az utóellenőrzések során is, minden esetben sor kerül.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az átfogó, felügyeleti jellegű belső ellenőrzések során továbbra is szükséges a kontrollrendszer működésének átfogó vizsgálata, amelyet a gazdasági feladatokat is ellátó intézmények esetében 2 évente, egyéb intézmények esetében 4 évente javasolt végrehajtani, azonban a rövid idő alatt lefolytatott, ezáltal több területet felölelő céllenőrzések lefolytatása, azok hatékonysága miatt prioritást élvez.

Az intézmények sokszínűségére, eltérő feladataira tekintettel a szabályzatok folyamatos aktualizálásának ellenőrzése – amelynek elmaradása magas kockázatot jelenthet a szervezet működésében – 2025. évben továbbra is kiemelt feladat volt. A szabályozottság adott ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési téma tárgyára vonatkozó vizsgálatára minden lefolytatott ellenőrzés keretén belül az ellenőrzött intézmények esetében sor került. Emellett 2025. év vonatkozásában az ellenőrzések fókuszpontjaként az integritásrendszer gyakorlati működtetése került vizsgálatra.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható volt, hogy valamennyi vizsgált költségvetési szerv megfelelően kialakított szervezeti struktúrával rendelkezik, a vezetői szintek egyértelmű elhatárolása megtörtént, a feladat- és hatáskörök kijelölésre kerültek, a felelősségi rend megfelelően kialakított.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés rendje, szabályozása a korábbi években megtörtént. A kockázatok feltárásának folyamata, az egyes kockázatok megszüntetése érdekében teendő intézkedések meghatározása, nyomon követése azonban nem minden intézmény nem minden folyamata tekintetében került kidolgozásra, illetve alkalmazásra. A jogszabályi előírásoknak való megfelelés, és a szabályzatokban foglalt feladatvégzés teljességének növelése érdekében szükséges az integrált kockázatkezelési rendszer hatékony gyakorlati alkalmazása, ezzel egyidejűleg ennek vizsgálata.

A kockázatok nyilvántartásának folyamatos vezetése és aktualizálása az intézményeknél folyamatosan, többnyire a céllenőrzésekkel érintett területre vonatkozóan kerül ellenőrzésre.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézmények mindegyikében kialakított a folyamatba épített, előzetes, utólagos, és vezetői ellenőrzés rendje.

A gazdálkodás folyamán a kontrollok leginkább a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása kapcsán valósulnak meg, amelyeknek dokumentumai a különböző pénzügyi kifizetések bizonylatai, szerződések, megrendelések, pénzügyi elszámolások, beszámolók.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága a Polgármesteri Hivatalban megfelelő szintű és a vizsgált intézményekben is többnyire megfelelő.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szervezetek vezetői gondoskodtak arról, hogy az intézményen belül a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, és a külső információk a lehető leghamarabb eljussanak a feladatot végrehajtó vezetőkhez, és munkatársakhoz.

A vezetők részéről az operatív feladatok meghatározása és a munkatársak beszámoltatása heti, havi rendszerességgel, illetve szükség szerint tartott vezetői értekezleten történik. Az irányított szervek iktatási rendszerének és működtetésének ellenőrzése 2025. évben megkezdődött, és 2026. évben is folytatódik.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött intézményeknél az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan általában kialakításra kerültek a monitoring rendszer elemei, amelyek alapján az intézmények tevékenysége figyelemmel kísérhető, és megfelelő információt szolgáltat az esetlegesen szükségessé váló intézkedések meghozatalához.

A kialakított nyomon követési rendszerek alkalmasak az információk folyamatos biztosítására, az egyes feladatkörök, tevékenységek kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére, a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, azok mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó javaslatok megtételére.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival, az ellenőrzöttek által intézkedési tervek készítésével 2025. évben is támogatta a monitoring rendszer működését.

Az ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat a vezetők többnyire figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

I.3. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításairól ellenőrzési jelentések készültek, az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentések tartalmát, megállapításait megismerték, az Ellenőrzési Iroda megállapításait nem vitatták.

Az ellenőrzött költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői a feltárt hiányosságok megszüntetésére a végrehajtásért felelősök és a határidő megjelölése mellett intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési terveket az Ellenőrzési Iroda minden esetben véleményezte. Az intézkedési tervek hiányosságai esetében (pl. nem megfelelő határidő vagy nem volt felelős kijelölve) az Ellenőrzési Iroda módosítást, kiegészítést kért az érintett szervezet vezetőjétől. Megfelelőség esetén az intézkedési terveket Székesfehérvár Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzője hagyta jóvá.

A költségvetési szervek vezetői és az Ellenőrzési Iroda a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően éves bontásban nyilvántartást vezet, amelynek alapján az ellenőrzéseket és az intézkedési tervben rögzítettek végrehajtását nyomon követi. Az Ellenőrzési Iroda az ellenőrzései kapcsán készített és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott intézkedési tervekben szereplő feladatok végrehajtásának tényleges ellenőrzését a soron következő azonos vagy hasonló témájú belső ellenőrzés vagy utóellenőrzés keretében végzi el.

A lefolytatott ellenőrzések 81 %-ában tett az Ellenőrzési Iroda intézkedést igénylő megállapításokat. A 2025. évben lefolytatott 36 db ellenőrzés közül azokban az esetekben, amikor intézkedési terv készítése vált szükségessé, az intézkedési tervben rögzítettek megvalósulásának lejelentése a Bkr. 46. § (1) bekezdése szerint minden esetben megtörtént.

Az alábbi táblázat mutatja be a 2023., 2024. és 2025. évi intézkedést igénylő jelentésekkel kapcsolatos számadatokat és azok változásait.

Megnevezés	2023. év	2024. év	2025. év
Lefolytatott ellenőrzések száma (db)	40	38	36
Intézkedést igénylő jelentések száma (db)	26	29	29
Intézkedést igénylő jelentések aránya	65%	76%	81%
Intézkedést igénylő megállapítások száma összesen (db)	372	227	244
Egy jelentésre jutó megállapítások száma (db)	14	8	8

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának címzetes főjegyzője, mint a költségvetési szerv vezetője Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint gondoskodott a **külső ellenőrzések koordinációjáról, ezért megbízta az Ellenőrzési Iroda vezetőjét, aki éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról** a 47. § (1) és (2) bekezdése szerinti tartalommal. Az irányított költségvetési szervek vezetői megküldték adatszolgáltatásukat az általuk vezetett intézmény külső ellenőrzéseiről, amely adatszolgáltatások összesítése a 4a. számú függelékben szerepel.

II.

Ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzések megállapításai

1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei
2. Nemzetiségi önkormányzatok
3. Önkormányzati társulás
4. Önkormányzat által alapított költségvetési szervek
5. Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok

II.1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI

II.1. Soron kívüli ellenőrzések

A **Polgármesteri Hivatal Üzemeltetési Irodája** által lebonyolított, a nyilvántartott eszközök feleslegessé nyilvánítása gyakorlata szabályozottságának és a selejtezés gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére két esetben került sor.

Figyelemmel arra, hogy az Üzemeltetési Iroda a nyilvántartott eszközök feleslegessé nyilvánítási tevékenységét minden esetben szabályszerűen dokumentálta és hajtotta végre, ezért ezzel kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

II.2. NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK

A Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok egyes gazdálkodással kapcsolatos és a belső ellenőrzési feladatait Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és az egyes nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodás (továbbiakban Megállapodás) alapján a Polgármesteri Hivatal látja el.

II.2.1. Tervezett céllenőrzések

A **Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat** ellenőrzésekor, annak vizsgálata során, hogy a nemzetiségi önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatainak végrehajtása megfelel-e a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatokban meghatározott előírásoknak megállapításra került, hogy a nemzetiségi önkormányzat a pénztárosát e feladat ellátására írásban nem bízta meg, és a házipénztár kiadási bizonylatai több esetben nem a bizonylaton szereplő dátummal kerültek a pénztárjelentésben rögzítésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat megrendeléseinek dokumentumai több esetben nem tartalmazták pontosan a megrendelésre vonatkozó mennyiségi és minőségi elvárásokat, és előfordult, hogy azokon nem a beszerzés tárgyára vonatkozó pontos elnevezések szerepeltek.

A gazdasági események több dokumentuma tartalmazott nem szabályszerű javításokat.

A kiküldetések elrendeléseire utólag került sor, az elrendelések nem a nemzetiségi önkormányzat szabályzatában előírt nyomtatványon történtek.

A 2025. évben végrehajtott selejtezés során a selejtezési bizottság létszáma a szabályzatban előírt 3 fő helyett 2 fő volt, ezen túlmenően a nemzetiségi önkormányzat a megsemmisítés tényét hitelt érdemlően, dokumentummal nem tudta igazolni.

A teljesítésigazolások az előírt nyomtatvány használatával történtek, azonban a nyomtatványokon a „Jogcím/Megnevezés” rovat több esetben nem vagy nem a számla tartalma alapján volt kitöltve, szabálytalan javításokat tartalmazott, és a fizetési mód tévesen került feltüntetésre.

A gazdasági jogkörök vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jogszabályi előírásokkal ellentétesen az érvényesítő valamennyi vizsgált utalványon elvégezte az érvényesítést annak ellenére, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentáció több esetben nem volt teljes vagy nem volt megfelelő, illetve, hogy a megelőző ügymenetben a nemzetiségi önkormányzat nem követte teljesszórően a belső szabályzatok előírásait.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően kialakított, azonban a gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljesszórően a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése.

A **Görög Nemzetiségi Önkormányzat**nál a Nemzetiségi Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtásának a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatokban meghatározott előírásoknak való megfelelése vizsgálatára került sor, amelynek során megállapításra került, hogy a 2024. évi zárszámadásról szóló határozat elfogadását megalapozó előterjesztésben a táblázatok, mellékletek és a szöveges információk nem voltak egymással összhangban.

Ezen túlmenően nem állt rendelkezésre a Nemzetiségi Önkormányzat pénztárosának írásbeli megbízása, amelyet azonban a Nemzetiségi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata előír.

A házipénztár vezetése nem felelt meg a Számviteli törvény előírásainak, tekintettel arra, hogy a kiadási bizonylatok több esetben nem a bizonylaton szereplő dátummal kerültek a pénztárjelentésben rögzítésre és a dokumentumok szabálytalan javításokat tartalmaztak, a hópapírra nyomtatott bizonylatok olvasható formában történő megőrzése nem volt biztosított, a belföldi kiküldetések elrendelése nem előre és nem a Belföldi kiküldetési szabályzatban előírt nyomtatványon történtek, egy esetben az alapbizonylaton a teljesítés dátuma nem felelt meg a valós teljesítésnek, a Bethlen Gábor Alap terhére elszámolt bizonylatokon több esetben nem végezték el az előírt záradékolást, illetve voltak olyan bizonylatok, amelyeket elláttak záradékkal, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat könyviteli nyilvántartásában nem a Bethlen Gábor Alap terhére kerültek elszámolásra. A gazdasági jogkörök vizsgálata során megállapított hiányosság volt, hogy a teljesítésigazolásokon a „Jogcím/Megnevezés” rovat nem a számla tartalma alapján volt kitöltve, a teljesítésigazolás nyomtatványon átírással történtek javítások, az érvényesítést megelőző ügymenetben nem követték teljesszórően a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait, és az érvényesítő valamennyi vizsgált utalványon elvégezte az érvényesítést annak ellenére, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentáció több esetben nem volt megfelelő vagy nem volt teljes.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően kialakított, azonban a gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljesszórően a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése.

A Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a **Székesfehérvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat** között létrejött Megállapodás alapján ellátott tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke szerepel a jogszabály által előírt köztartozásmentes adózói adatbázisban, azonban a képviselő nem, ezért az ellenőrzés javasolta, hogy a képviselő kérelmezze a felvételét a jogszabályban előírtak szerint, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott köztartozásmentes adózói adatbázisba.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a Megállapodásban rögzített eljárási rend betartásával került elkészítésre és elfogadásra. A költségvetési előirányzatok módosításai során betartották az előírásokat, a Nemzetiségi Önkormányzat a NEMZ-MÜK-24-0985. számú támogatói okirat előírásainak megfelelően eleget tett a beszámolási kötelezettségének. A Nemzetiség Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata során az Ellenőrzési Iroda megállapította, hogy egy esetben a pénzügyi ellenjegyzés dátumának javítása szabálytalan volt, amely a bizonylati fegyelem, és a hitelesség szempontjából kifogásolható, mivel a bizonylatokon szereplő adatok utólagos kézi módosítása félreérthetőséget okozhat, egy alkalommal a kifizetési bizonylatok közé az előírásoknak megfelelő átláthatósági nyilatkozat nem került csatolásra, amely a jogszabályi megfelelés és az elszámolás átláthatósága szempontjából hiányosságnak minősül, a hőpapírra nyomtatott bizonylatok jogszabályi előírásnak megfelelő, olvasható formában történő megőrzése nem biztosított.

A 2025. évben végrehajtott selejtezés a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem a Selejtezési szabályzatban leírtak szerint került végrehajtásra, tekintettel arra, hogy a selejtezési bizottság létszáma a szabályzatban előírt 3 fő helyett 2 fő volt, továbbá a megsemmisítés tényét hitelt érdemlően bizonyító, a szabályzatban kötelezően előírt dokumentumot nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A teljesítésigazolások a szabályzatban előírt nyomtatvány használatával történtek, azonban a „teljesítésigazolás” nyomtatványokon Jogcím / Megnevezés több esetben nem vagy nem a számla tartalma alapján volt kitöltve, szabálytalanul, átírással történtek javítások, egy esetben hiányzott a teljesítés dátuma, illetve egy másik alkalommal helytelen teljesítési dátum került megjelölésre.

A gazdálkodási jogkörök vizsgálata során megállapításra került, hogy az érvényesítő valamennyi vizsgált utalványon elvégezte az érvényesítést annak ellenére, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentáció nem minden esetben volt teljes vagy nem volt megfelelő.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően kialakított, azonban a gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljeskörűen a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése.

A Székesfehérvári Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött Megállapodás alapján ellátott tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, és képviselői szerepelnek a jogszabály által előírt köztartozásmentes adózói adatbázisban. A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi költségvetése a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően, valamint a Megállapodásban rögzített eljárási rend betartásával került elkészítésre és elfogadásra. A NEMZ-MÜK-24-2189. számú támogatói okirat tekintetében a Nemzetiségi Önkormányzat az előírásoknak megfelelően eleget tett a beszámolási kötelezettségének, a dokumentációt ellátta a megfelelő záradékolással, azonban a vizsgálat alá vont többi bizonylat tekintetében megállapításra került, hogy több Bethlen Gábor Alap terhére elszámolásra került bizonylatot nem láttak el az Alapítvány által előírt záradékkal.

Megállapításra került továbbá, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat pénztárosa e feladat ellátására írásban nem került megbízásra, annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata ezt előírja. A házipénztár vezetése nem felelt meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak, tekintettel arra, hogy a kiadási bizonylatok több esetben nem a bizonylaton szereplő dátummal kerültek a pénztárjelentésben rögzítésre, és szabálytalan javításokat tartalmaztak. Megállapításra került továbbá, hogy a pénztárban található, hőpapírra nyomtatott bizonylatok olvasható formában történő megőrzése nem biztosított.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata során a 15 db megvalósult gazdasági esemény teljes dokumentációja tételes ellenőrzésre került, amely vizsgálat alapján megállapításra került, hogy két esetben hiányzott a kifizetési dokumentáció közül a megrendelés, és a pénzügyi ellenjegyzés, az egyik gazdasági eseménynél árajánlat sem volt megtalálható annak ellenére, hogy a szabályzat előírja annak meglétét; több alkalommal a kifizetési bizonylatok között az előírásoknak megfelelő átláthatósági nyilatkozat nem volt fellelhető, amely a jogszabályi megfelelés és az elszámolás átláthatósága szempontjából hiányosságnak minősül. (A három érintett partner közül két esetben utólag a vizsgálat ideje alatt bemutatásra került az átláthatósági nyilatkozat.)

A teljesítésigazolások a szabályzatban előírt nyomtatvány használatával történtek, azonban a „teljesítésigazolás” nyomtatványokon a „Jogcím/Megnevezés” rovat több esetben nem vagy nem a számla tartalma alapján volt kitöltve, szabálytalanul, átírással történtek javítások, egy esetben hiányoztak a dátumok.

A gazdálkodási jogkörök vizsgálata során megállapításra került, hogy az érvényesítő valamennyi vizsgált utalványon elvégezte az érvényesítést annak ellenére, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentáció nem minden esetben volt teljes vagy nem volt megfelelő.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően kialakított, azonban a gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljeskörűen a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése.

A Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a **Székesfehérvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat** között létrejött Megállapodás alapján ellátott tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatellátása szabályosságának vizsgálata során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, és képviselői szerepelnek a jogszabály által előírt köztartozásmentes adózói adatbázisban.

A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően, a Megállapodásban rögzített eljárási rend betartásával került elkészítésre és elfogadásra, a költségvetési előirányzatok módosításai során az előírásokat betartották.

A NEMZ-MŰK-24-2189. számú támogatói okirat tekintetében, az előírásoknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett a beszámolási kötelezettségének, azonban a vizsgálat alá vont dokumentumokról megállapításra került, hogy a Bethlen Gábor Alap terhére elszámolt bizonylatokat nem látták el az előírt záradékkal annak ellenére, hogy azokat az Alap terhére elszámolták.

A házipénztárban szereplő kiadási bizonylatok több esetben nem a bizonylaton szereplő dátummal kerültek a pénztárjelentésben rögzítésre, a kifizetési dokumentációból (árajánlat, megrendelés) több esetben hiányzott az aláírás, egy esetben a kötelező adattartalom (megrendelt darabszám) nem szerepelt sem az árajánlatban, sem a megrendelésben. A 2024. évi Horvát Kulturális Nap vendéglátói szolgáltatás megrendelőjén téves dátum került feltüntetésre, a Tököli Délszláv Táncegyüttes és Kolo zenekar fellépésének kifizetési dokumentációja nem tartalmazta az előírt három árajánlatot. Ennek hiányát az Önkormányzat elnöke az ellenőrzés során az egyediségre való hivatkozással indokolta, azonban ez sem a testületi ülésen, sem a kifizetési dokumentációban nem került rögzítésre. A 2024. évi karácsonyi rendezvény egyik beszerzéséhez nem az eredeti számla került csatolásra, két alkalommal fordult elő, hogy a kifizetési bizonylatokhoz nem csatolták az előírásoknak megfelelő átláthatósági nyilatkozatot, ami a jogszabályi megfelelés és az elszámolás átláthatósága szempontjából hiányosság. A teljesítésigazolások a szabályzatban előírt nyomtatvány használatával történtek, azonban a „teljesítésigazolás” nyomtatványon több esetben előfordult, hogy a teljesítésigazoláson szereplő dátum nem egyezett meg a számla adattartalmával, egy esetben pedig szabálytalanul, átírással történt javítás.

A gazdálkodási jogkörök vizsgálata során megállapításra került, hogy az érvényesítő valamennyi vizsgált utalványon elvégezte az érvényesítést annak ellenére, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentáció nem minden esetben volt teljes vagy nem volt megfelelő.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően kialakított, azonban a gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljeskörűen a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése.

II.2.2. Soron kívüli céllenőrzések

A **Szerb Nemzetiségi Önkormányzat** ellenőrzésekor annak vizsgálatára került sor, hogy a nemzetiségi önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtása megfelel-e a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatokban meghatározott előírásoknak. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat képviselői közül az elnök és az elnökhelyettes nem szerepelt a jogszabály által előírt köztartozásmentes adózói adatbázisban. Megállapítást nyert, hogy egy beszerzés esetében a beszerzési szabályzatban előírtakat a Nemzetiségi Önkormányzat nem tartotta be, ugyanis nem történt meg sem a szabályzatban előírt 3 db árajánlat bekérése, sem annak értékelése, bírálata.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása több esetben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, számos esetben nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés, illetve nem a jogszabályban és a belső szabályzatban előírtak szerint történt a kötelezettségvállalás. Több kifizetés esetében az érvényesítés utasításra történt meg, azonban az utasításra csak az utalványozást követően került sor. Több esetben a kötelezettségvállalás előbb történt, mint ahogyan az adott kiadásról szóló képviselő-testületi határozat elfogadásra került.

A teljesítésigazolásokon a „Jogcím/Megnevezés” rovat több esetben nem részletezi megfelelően a bizonylat tartalmát, testületi határozatra hivatkozik, a számla adatai helytelenül kerültek kitöltésre (dátumok nem az alpbizonylat szerint), nem szabályszerűen, hanem átírással történtek javítások, bankkártyával történő fizetések esetében a teljesítésigazolás későbbi, mint a számla időpontja.

A gazdasági feladatok tekintetében nem valósult meg teljeskörűen a benyújtott bizonylatok, dokumentumok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak történő megfelelésének folyamatba épített ellenőrzése. A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdasági feladatok ellátásával megbízott köztisztviselő közötti folyamatos és megfelelő információáramlás, az információk megfelelő időben való rendelkezésre állása és az egymás közötti kommunikáció fejlesztésre szorul.

II.3. ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2025. évben a Székesfehérvár – Tác Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) munkaszervezeti feladatait látta el, amely feladatok magukban foglalták a társulás és intézményei belső ellenőrzési feladatait is. **2025. évre a Társulás belső ellenőrzés elvégzését nem tervezte**, ugyanakkor felkérte Székesfehérvár Megyei Jogú Város Címzetes Főjegyzőjét, hogy amennyiben szükségessé válna, úgy a Társulásnál soron kívüli belső ellenőrzés lefolytatását végeztesse el.

Az Ellenőrzési Iroda - erre irányuló igény hiányában – 2025. évben a Székesfehérvár – Tác Önkormányzati Társulásnál **soron kívüli belső ellenőrzést nem folytatott le.**

II.4. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL ALAPÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

II.4.1. Felügyeleti jellegű, tervezett átfogó ellenőrzések

Az **Alba Bástyá Család- és Gyermejköltségi Központ** (továbbiakban Alba Bástyá Központ) önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, amelynek **gazdálkodási feladatait a Humán Szolgáltató Intézet** (továbbiakban HSZI) látja el a felek között megkötött Munkamegosztási megállapodásban rögzítettek szerint. Az átfogó ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézmény rendelkezik azokkal a gazdálkodást és működés rendjét meghatározó belső szabályzatokkal, amelyeket a jogszabályok kötelezően előírnak. Azok a szabályzatok, amelyeket a Munkamegosztási megállapodás szerint a HSZI készít el és az intézményre kiterjesztésre kerülnek, megtalálhatók voltak az intézménynél, azokat az intézmény saját szabályzataként kiadta, hatályba léptető záradékkal ellátta. A mintavételezett személyi anyagokból megállapításra került, hogy a munkavállalók rendelkeznek munkaköri leírással, amely részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat, az alá- és fölérendeltségi viszonyokat, a helyettesítés rendjét. A vizsgált munkavállalók előzetes, illetve időszakos orvosi alkalmassági vizsgálatai határidőben megtörténtek, a kapcsolódóan kiadott igazolások a személyi anyagokban rendelkezésre álltak.

A vizsgálat során feltárásra került, hogy a személyi anyagokban megtalálhatók voltak fénymásolt személyi okmányok, amely gyakorlat nem felelt meg a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 10. §-ában rögzített előírásoknak, ezért az annak való megfelelés érdekében az intézmény az ellenőrzés ideje alatt felülvizsgálta a személyi anyagokat és a fénymásolt személyi okmányok megsemmisítésre kerültek.

Megállapításra került továbbá, hogy az Alba Bástya Központ és a HSZI az Alba Bástya Központ költségvetésének összeállítása során figyelembe vette a fenntartó által meghatározott irányelveket. A költségvetés előirányzat-módosításai megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, a HSZI az adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi előírások szerint eleget tett. A vizsgált 2023., 2024. év időszaki beszerzések az intézmény működéséhez, feladatellátásához kapcsolódóan merültek fel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása jellemzően szabályosan történt.

A vizsgált 2023., 2024. években az Alba Bástya Központ gazdálkodása számviteli ügyvitelének rögzítését az intézmény gazdasági feladatait ellátó HSZI a CT-Ecostat integrált számítógépes program alkalmazásával végezte, azonban a 2025. évtől kezdődően a CT-Ecostat rendszer helyett a Polisz Komplex Költségvetési Gazdálkodás Rendszer és hozzá kapcsolódóan a Számlarobot számlakezelő program alkalmazására tért át. Az új rendszer alkalmazása az Alba Bástya Központnál 2025. január 1. napjával elindult, és jelentős változásokat hozott a pénzügyi, gazdálkodási folyamatokban és azok számviteli ügyvitelében. A változások nyomán a beszerzési eljárások és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az új szabályok, módszerek szerinti megvalósulása, továbbá a leltározás lebonyolításának az ellenőrzése a következő időszakban kerül lefolytatásra.

A belső kontrollrendszer vonatkozásában megállapításra került, hogy az Alba Bástya Központ intézményvezetője kialakította és működteti a belső kontrollrendszert, az Alba Bástya Központ és a HSZI vezetői a vizsgálat idején elfogadott beszámolóval lezárt 2023. évre vonatkozóan elkészítették a jogszabályi előírások szerinti vezetői nyilatkozataikat.

A Városi Levéltár és Kutatóintézet (továbbiakban Levéltár) és a gazdasági feladatait ellátó Székesfehérvári Intézményi Központ (továbbiakban SZIK) átfogó ellenőrzésének keretében annak vizsgálatára került sor, hogy a Levéltár a jogszabályi előírásokkal összhangban, teljeskörűen kialakította-e a belső szabályozási rendszerét, valamint feladatellátása során betartotta-e a jogszabályi rendelkezésekben és a belső szabályzatokban rögzített előírásokat.

Az átfogó ellenőrzés keretén belül megállapításra került, hogy a SZIK által készített szabályzatok intézményi sajátosságokra vonatkozó kiegészítései hiányoztak, és hogy a Levéltár nem készítette el az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát.

Ezen túlmenően megállapításra került, hogy a munkavállalók részére kifizetett munkába járás költségterítésének mértéke (100%) eltér a szabályzattól (86%), azonban az eltérő összegű kifizetésre vonatkozó rendelkezésről szabályzatkiegészítésben a Levéltár és a SZIK nem gondoskodott. A munkavállalók személyi okmányainak másolatait a jogszabályi tiltás ellenére nem semmisítették meg a személyi anyagokból. Az előzetes munkaköri alkalmassági vizsgálatok nem minden esetben előzték meg a munkába lépést.

Több esetben olyan beszerzéseket is „felkéréssel” bonyolítottak le, amelyekre a szabályzat nem adott volna lehetőséget, valamint a beszerzési „felkérések” adattartalma nem felelt meg a Levéltár Beszerzési szabályzata előírásainak. A kötelezettségvállaláson több esetben hiányoztak a pénzügyi ellenjegyzés tényére utaló kifejezések vagy dátumok, valamint az érvényesítés – a jogszabályi előírásokkal szemben – a megelőző ügymenetben fellelhető hibák ellenére is megtörtént.

II.4.2. Tervezett céllenőrzések

2024. évről áthúzódó ellenőrzésként került elvégzésre a **Frim Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthonban** a GDPR szabályok, adatvédelmi-, adatkezelési előírások jogszabályban meghatározott dokumentációinak meglétére, a szabályzatban foglaltak gyakorlati megvalósítására kiterjedő vizsgálata.

Az intézmény az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyek védelméről a személyes adatok kezelése tekintetében, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (továbbiakban GDPR rendelet) értelmében adatkezelőnek minősülő, közfeladatot ellátó szervezet, amely adatvédelmi tisztviselő kijelölésére kötelezett. Az intézmény a GDPR rendeletben, valamint az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben rögzített elvárásoknak való megfelelés érdekében az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátására egy egyéni vállalkozóval kötött szerződést 2019. augusztus 29. napján, aki azóta megszakítás nélkül látta el a feladatot.

Az adatvédelmi tisztviselő neve és elérhetősége a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően bejelentésre került a NAIH részére.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a GDPR előírásainak való megfelelés érdekében az intézménynél az adatvédelem, adatkezelés megvalósítása érdekében elkészített és jelenleg hatályos szabályozás és kapcsolódó dokumentáció teljeskörű felülvizsgálata és átdolgozásra indokolt.

A vizsgálat során feltárt tények, tapasztalatok alapján számos javaslat került megfogalmazásra, így az intézménynél jelenleg érvényben lévő, alkalmazott adatvédelmi szabályzat, adatvédelmi, adatkezelési tájékoztatások, eljárásrendek, egyéb kapcsolódó dokumentumok (mint például az ellátotti nyilatkozat, gondnoki/hozzátartozói nyilatkozat) felülvizsgálatát és átdolgozását, a GDPR rendelet 30. cikke szerinti adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetése és annak folyamatos felülvizsgálatának biztosítása, az adatvédelmi, adatkezelési eljárások szabályozásaiban nevesített alkalmazandó dokumentumok forma-nyomtatványainak elkészítése és mellékletként az adott szabályozáshoz való csatolása.

A Munka törvénykönyve 5/A alcímében rögzített adatvédelmi előírások 2019. április 26. napjával történt hatályba lépését követően a foglalkoztatott munkavállalóktól a munkáltató személyes okmányaik bemutatását kérheti, azok fénymásolása nem megengedett ezért javaslatként került megfogalmazásra a munkavállalók személyi anyagának felülvizsgálata.

Az Árpád Úti Óvodánál és a gazdasági feladatait ellátó HSZI-nél az étkezési térítési díjak beszedésének belső szabályozottsága és annak gyakorlata került vizsgálatra.

Az intézménynél ellenőrzés idején bemutatott, hatályban lévő Élelmezés és étkezési térítési díjszabályzat nem a Munkamegosztási megállapodásnak megfelelően került elkészítésre, tekintettel arra, hogy annak elkészítése nem az Árpád Úti Óvoda, hanem HSZI feladata. A 2024. május 1. napján HSZI részéről hatályba helyezett Élelmezési és étkezési térítési díj szabályzatot a HSZI késve küldte meg, az Óvodánál ellenőrzés ideje alatt ezen szabályzat nem volt megtalálható.

A belső kontrollrendszer kialakítása részben megtörtént, azonban aktualizálása szükséges. Az étkezési térítési díj beszedési folyamat tekintetében szükséges a kialakított gyakorlat minden részfolyamata esetében a belső kontroll dokumentálása, folyamatok azonosításába, folyamatleírásokba és az ellenőrzési nyomvonalba történő beépítése továbbá a szervezeti integritást sértő események kezelése tekintetében a megfelelő eljárásrend kialakítása és felelős kijelölése.

A Tündérművelődési Központnál és a gazdasági feladatait ellátó HSZI-nél szintén az étkezési térítési díjak beszedésének megfelelő belső szabályozottsága és annak gyakorlati megvalósítása képezte a vizsgálat tárgyát. A Bölcsődénél rendelkezésre álló és rendelkezésre bocsátott Étkezési térítési díjak beszedésének szabályzata nem a Munkamegosztási megállapodásnak megfelelően került elkészítésre, tekintettel arra, hogy annak elkészítése nem a készítője, a Bölcsőde, hanem a HSZI feladata volt. A Bölcsőde étkezési térítési díj beszedési gyakorlata a vizsgálat alá vont időszakban szabályzatban előírtaknak megfelelő módon került dokumentálásra, annak gyakorlata megfelelően kialakított, a tevékenység folyamatba épített ellenőrzése megvalósul. A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban az integrált kockázatkezelési rendszerben az étkezési térítési díj beszedés folyamata tekintetében kialakított gyakorlat elemeinek rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása szükséges.

Az Alba Regia Szimfonikus Zenekarnál (továbbiakban Zenekar) és a gazdasági feladatait ellátó SZIK-nél annak vizsgálatára került sor, hogy leltározási tevékenységük belső szabályozottsága megfelelően kialakított-e, és a gyakorlat megfelel-e a szabályzatnak. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Zenekar igazgatója által készített leltározási ütemterv és leltározási utasítás nem a szabályzatban előírt határidőben és a leltározás módszere tekintetében nem a Leltározási szabályzatban közölteknek megfelelő tartalommal készült. A leltáríveken több esetben hiányzott a készletkezelő aláírása, a zenekari tagok több esetben e-mail formájában erősítették meg, hogy az eszköz náluk található, de fizikailag az eszközöket nem minden esetben mutatták be a leltározási bizottságnak. valamint előfordult, hogy a leltározandó eszközt kereső válasz e-mail szerint nem annak a zenekari tagnak a nevében volt nyilvántartva a hangszer, akinél az fizikailag megtalálható volt. A SZIK nem fogadhatta volna el a Zenekar által készített leltározási ütemtervet, tekintettel arra, hogy nem a szabályzatban előírt módszer szerint írta elő a tárgyi eszközök leltározását, valamint nem fogadhatta el aláírás nélküli, illetve nem megfelelő módon alátámasztott leltáríveket a leltári dokumentációhoz.

A Zenekar leltározási gyakorlata a vizsgálat alá vont időszakban nem minden esetben a szabályzatban előírtaknak megfelelő módon került dokumentálásra, annak gyakorlatában hiányosságok mutatkoztak, ezen túlmenően megállapításra került, hogy a leltározás folyamatba épített ellenőrzése, illetve annak felelősei a szabályzatokban, az ütemtervekben, utasításokban, útmutatóban meghatározásra kerültek, azonban a leltározás gyakorlati megvalósítása a felelősök részéről nem minden esetben az előírtak szerint került végrehajtásra, dokumentálásra. Fontos szempontnak kell lennie a leltározás lebonyolításának szabályozása során, – amely a Zenekar költségvetési beszámolója mérlegtételeinek alátámasztására szolgál – hogy annak valódisága biztosítottága érdekében a leltározási tevékenység szabályszerű lebonyolítása, dokumentálása és ezek megfelelő ellenőrzése mindkét intézmény közös és együttes feladatában és felelősségében kerüljön meghatározásra.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsődénél (továbbiakban Bölcsőde) a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálata került lefolytatásra. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében előírt azon feladatokat, amelyeknek szervezeti és személyi feltételeivel a Bölcsőde nem rendelkezik, az irányító szerv döntése értelmében a HSZI látja el. A Munkamegosztási megállapodás értelmében a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályzatok elkészítése a Bölcsőde feladata, amelyek rendelkezésre is álltak. A Bölcsőde a jogszabályi előírásoknak megfelelő, az irányító szerv által jóváhagyott Szervezeti Működési Szabályzattal (továbbiakban: SZMSZ) rendelkezik, ami a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta az intézmény Alapító okirat szerinti adatait, közfeladatát, alaptevékenységeinek a megjelölését, a szervezeti felépítését, a vezető és az alkalmazottak feladatait és jogköreit, a szervezet működési rendjét, az egyes munkakörök feladatait, és a költségvetési szerv szervezeti ábráját. Összehasonlítva az SZMSZ-ben és a Munkamegosztási megállapodásban szereplő szabályzatok elnevezéseit, megállapításra került, hogy az SZMSZ-ben tételesen felsorolt szabályzatok elnevezései nem egyeznek meg a Munkamegosztási megállapodásban szereplő szabályzatok elnevezéseivel. 2019. évben az Önkormányzat által megbízott külső szakértő a Bölcsőde részére elkészítette a Bkr. előírásainak való megfelelés érdekében szükséges integrált kockázatkezelési rendszer és integritás kezelés működtetéséhez kapcsolódó dokumentációt és szabályzatokat, és amelyről megállapításra került, hogy aktualizálása megtörtént. A szervezeti integritást sértő események kezelésével kapcsolatosan megállapításra került, hogy nem került meghatározásra sem postacím, sem elektronikus cím, amelyen a Bölcsőde fogadja a szervezeti integritást sértő- és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentéseket. A folyamatos monitoring a Bölcsődében a vezetői ellenőrzés által valósul meg. Összességében megállapításra került, hogy a Bölcsődében a belső kontrollrendszer kialakítása, elemeinek rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént.

A **Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézménynél** (továbbiakban KSZI) a gazdálkodás és pénzkezelés szabályozottságának és a gazdálkodási jogkörök alkalmazása gyakorlati megvalósulásának szabályszerűsége a beszerzések terén, az előirányzatok- és a kötelezettségvállalások nyilvántartása, valamint a költségvetési beszámoló alátámasztottsága került vizsgálatra.

A vizsgálat nyomán megállapításra került, hogy a Gazdálkodási szabályzat tartalma és annak mellékletei, továbbá a Pénzkezelési szabályzathoz az előírt minta szerinti felelősségvállaló nyilatkozatok és a pénzkezelési munkakörben dolgozók szabályzat szerinti megbízásai nem voltak teljes összhangban egymással.

A pénztárzárás után a pénztárban tartható készpénz összegére vonatkozóan a szabályzat előírása és a gyakorlat nem felelt meg egymásnak, mert néhány esetben a záró pénzkészlet meghaladta a szabályzat szerint maximálisan tartható záró pénzkészletet.

Az intézmény előirányzat-nyilvántartása tartalmazta a jogszabályi előírás szerinti elemeket, azonban a kötelezettségvállalások nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A dokumentum nem tartalmaz adatokat a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan, illetve nem tartalmazza a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését és a pénzügyi teljesítések dátumát.

A KSZI 2024. évre vonatkozóan az elemi költségvetését Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2/2024. (II.15.) költségvetési rendeletében meghatározott kiemelt előirányzatok szerint elkészítette, illetve adatszolgáltatási kötelezettségének a vizsgált időszakban eleget tett. Az intézmény beszámolójának alapjául szolgáló dokumentáció a jogszabályi előírásoknak megfelelően alátámasztotta a KSZI 2024. évi költségvetési beszámolóját.

Megállapítást nyert, hogy az intézmény a vizsgált tevékenységekre vonatkozóan belső kontrollrendszerét megfelelően kialakította és működtette, szükséges azonban a belső kontroll szabályzat, az integrált kockázatkezelés rendszer és az integritás szabályzatok aktualizálása annak érdekében, hogy azok mindenkor naprakész adatokat, információkat tartalmazzanak.

II.4.3. Soron kívüli ellenőrzések

Az Ellenőrzési Iroda soron kívüli ellenőrzésként vizsgálta a **Humán Szolgáltató Intézet** adatvédelmi, adatkezelési szabályait, szabályzatai kialakítását és alkalmazását.

A HSZI a GDPR Rendelet értelmében adatkezelőnek minősülő, közfeladatot ellátó szervezet, amely adatvédelmi tisztviselő kijelölésére kötelezett. A HSZI amellet, hogy ellátja a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező, meghatározott költségvetési intézmények gazdasági feladatait, egészségügyi szolgáltatást (egészségügyi alap- és szakellátást) is nyújt. Tekintettel arra, hogy az egészségügyi adatok különleges személyes adatok a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint a HSZI a GDPR-ban rögzített általános megközelítésen túlmutató egészségügyi adatkezelési szabályozást is köteles készíteni.

Az intézmény a vizsgált időszakban a HSZI munkavállalói közül kijelölt adatvédelmi tisztviselővel rendelkezett. Az ellenőrzés során vizsgálatra került az intézmény Adatvédelmi, adatkezelési szabályzata és az Egészségügyi adatkezelési szabályzata. Az adatvédelem szabályozása, különösen az egészségügyi adatok vonatkozásában, napjainkban is számos értelmezési kérdést felvető, összetett feladat, ezért a vizsgálat tapasztalatai alapján az Ellenőrzési Iroda javasolta, hogy az intézmény adatvédelmi, adatkezelési folyamatait az adatkezelés, adatvédelem kérdéseivel szakértői szinten, főtevékenységként foglalkozó megbízott világítsa át, végezze el a jelenlegi szabályozás teljes felülvizsgálatát, segítse az intézmény vezetésének és adatvédelemmel, adatkezeléssel foglalkozó munkatársainak feladatellátását.

A SZIK-nél a 2025. évi ellenőrzés során vizsgálatra került, hogy a selejtezési és leltározási tevékenység belső szabályozottsága megfelelően kialakított-e, továbbá a gyakorlat szabályzatnak való megfelelése is ellenőrzésre került.

A SZIK selejtezési tevékenysége tekintetében megállapításra került, hogy a selejtezési javaslatok nem készültek el a selejtezési utasításban előírt határidőre, a feleslegessé vált eszközök jegyzéke elnevezésű nyomtatvány kitöltése nem volt teljes és a használt nyomtatvány nem a selejtezési szabályzat mintája szerint készült, az intézményi szakvélemény több sorában a selejtezés oka nem megfelelően került kitöltésre, a megsemmisítési jegyzőkönyvben a megsemmisítés tényére vonatkozó megállapítás nem helytálló.

A SZIK leltározási gyakorlata a vizsgálat alá vont időszakban a szabályzatában előírtaknak megfelelő módon került megvalósításra és dokumentálásra, a leltározási tevékenység folyamatba épített ellenőrzése megvalósult, a leltározási tevékenység végrehajtását tekintve nem került hiányosság feltárára. Az ellenőrzés felhívta a SZIK figyelmét arra, hogy gondoskodjon a selejtezett eszközök, a selejtezési dokumentációban leírtak szerinti mielőbbi elszállításáról és megsemmisítéséről.

A **Vörösmarty Mihály Könyvtár** (továbbiakban Könyvtár) ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy a Könyvtár a kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban a jogszabályban előírt szabályzatokat elkészítette-e, valamint az előírt követelményeknek megfelelően megvalósul-e a belső kontrollrendszer működtetése. Megállapításra került, hogy a Belső kontrollrendszer szabályzatát a Könyvtár az ellenőrzés lezárásáig nem készítette el. A 2019. évben az Önkormányzat által megbízott külső szakértő által készített Integrált Kockázatkezelési Rendszer szabályzatát érdemi felülvizsgálat és intézményi testreszabás nélkül helyezte hatályba. A Könyvtár a jogszabályi előírások ellenére szabályzatában nem határozott meg, és a honlapján nem tett közzé olyan elérhetőséget, amelyen az integritást sértő- és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentéseket fogadja. 2024. évben nem volt a Könyvtárban megbízott integritás tanácsadó/felelős, a kockázatok értékelését a vizsgált időszakban nem végezte el, valamint megállapításra került, hogy a honlapon a közzétett közérdekű adatok köre hiányos.

A **Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ** (továbbiakban SZKKK) és a gazdasági feladatait ellátó **SZIK** ellenőrzésének keretében az került vizsgálatra, hogy az intézményekben a leltározási- és selejtezési tevékenység lebonyolítása, a fenti két intézmény között kötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak, a belső szabályzatoknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt-e.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a feleslegessé vált eszközök jegyzéke nem a szabályzatban előírt nyomtatványon és adattartalommal készült el, az intézményvezető a leltározási ütemtervben a szabályzattól eltérő (egyeztetés alapú) módszert írt elő, bár a gyakorlatban végül a szabályzat szerinti tételes felvétellel történő leltározásra került sor. A gazdasági szervezet (SZIK) nem ellenőrizte és nem javította ki a hibás ütemtervet, valamint a hiányosan aláírt leltáríveket.

Az alleltári íveket mindenhol ugyanaz a bizottsági tag írta alá készletkezelőként, a felelős szakmai vezetők helyett, holott nem volt erre felhatalmazása, csak leltározó tagi megbízással rendelkezett. Előfordult olyan leltárív, amelyet a kötelező kettő helyett csak egy fő írt alá, továbbá olyan készletek leltározása is szerepelt az ütemtervben, amilyenekkel az SZKKK valójában nem is rendelkezik.

A kontrolltevékenységekről megállapításra került, hogy bár azok írásban szabályozottak, a gyakorlati megvalósulásuk viszont nem teljeskörű.

A **Vörösmarty Mihály Könyvtárban** és a gazdasági feladatait ellátó **SZIK-ben** annak vizsgálatára is sor került 2025. évben, hogy a két intézmény a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal összhangban, megfelelően alakította-e ki a személyi állománnyal kapcsolatos, és a humánügyi feladatokat. A vizsgálat kiterjed a munkaviszony létesítésére, a foglalkoztatás során követett eljárásokra, a bér- és juttatási folyamatokra, valamint a munkaviszony megszüntetésének módjára, továbbá ezek kontrollkörnyezetére és szabályozottságára. Megállapításra került, hogy a Könyvtár rendelkezik az irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel, a Személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló szabályzat megfelel az adatkezelő által alkalmazott adatvédelmi elveknek, szabályoknak, valamint tartalmaz belső előírásokat is. Az intézmény a munkavállalói személyi adataiban több esetben is tárol személyes okmányokról másolatot, illetve több esetben is eredeti erkölcsi bizonyítványokat tárol a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban Mt.) 10. § (3) bekezdése és a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság (továbbiakban NAIH) iránymutatásai ellenére. A munkaszerződések az Mt. alapján megfelelően kerültek megkötésre, ellenben a SZIK a pénzügyi ellenjegyzést nem minden esetben látta el dátummal. Az alaphér mértéke megfelelt a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII.12.) Korm. rendeletben foglaltaknak. A munkaköri leírások aktualizálása a vizsgálat idején is folyamatban volt. A munkaidő, szabadság és távollét nyilvántartása az Mt. szerint biztosított volt, ellenben a vizsgálat alá vont hónapban nem minden munkaidő nyilvántartás került igazolásra az arra kijelölt vezető által. A munkabérelőleg esetén megállapítható volt, hogy a KIRA rendszerből előállított személyi kartonon ellenőrizhető a munkabérből történő visszavonás, a folyamat minden esetben a szabályoknak megfelelően került áthelyezésre a gyakorlatba. A vagyonyilatkozatról szóló szabályzat a két intézmény között kötött Munkamegosztási megállapodás alapján a SZIK által készítendő, de a könyvtári sajátosságokból adódóan szükség szerint kiegészíthető szabályzat. A Könyvtár szabályzatkiegészítést eszközölt, ellenben a SZIK főigazgatójával nem véleményeztette, és azt a Munkamegosztási megállapodás előírásai szerint nem közösen léptették hatályba. Az intézmény a jogszabályban előírtaknak megfelelően elkülönítetten, páncélszekrényben tárolja a vagyonyilatkozatokat. A munka-egészségügyi vizsgálatok nyilvántartása, szervezése, teljesítése a Munkavédelmi szabályzat és az Mt. ide vonatkozó előírásainak betartásával történt, valamennyi munkavállaló esetében a munkába állást megelőzően került sor az előzetes orvosi alkalmassági vizsgálat lefolytatására, illetve minden, a vizsgált mintában szereplő munkavállaló esetében megtörtént az időszakos alkalmassági vizsgálat, még a korábbi vizsgálatról kiadott igazolás érvényességének lejáratát megelőzően. A szabadságolási tervek szervezeti egységenként kerültek rögzítésre, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra. Tűz- és munkavédelmi oktatás elvégzése, dokumentálása a jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelően megtörtént. A naplókban rögzítésre kerültek az előzetes (új munkavállalók felvétele esetén) munka- és tűzvédelmi oktatásokról készült igazolások és nyilvántartások, ellenben az ismétlődő, az intézmény munkavállalói részére évente megtartott oktatásokról készült nyilvántartás nem szerepelt benne.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása részben megtörtént, azonban a belső kontrollrendszer elemeinek rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása szükséges annak érdekében, hogy azok a Vörösmarty Mihály Könyvtárról és annak működéséről aktuális adatokat, információkat tartalmazzák.

2025. év során vizsgálatra került, hogy a **HSZI** a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal összhangban, megfelelően alakította-e ki a munkába járás és a kiküldetés költségtérítésének elszámolását.

Megállapításra került, hogy a HSZI Utazási költségtérítési szabályzata több pontban szorult korrigálásra, mert a Szabályzat 1. számú mellékletének megnevezéséből hiányzik a tömegközlekedési eszközzel történő munkába járásra történő hivatkozás, az 1. számú mellékletben az adatvédelmi előírások ellenére szerepel egy felhívás a lakcímkártya másolatának benyújtásáról, a Szabályzat a tömegközlekedéssel történő munkába járás elszámolására téves melléklet kitöltését írja elő. A HSZI a vizsgált időszakban a tömegközlekedési eszközzel történő munkába járás költségtérítés összegének megállapítását, kifizetését a jogszabályi- és belső előírásoknak megfelelően végezte.

A gépjárművel történő munkába járás költségtérítésének igénylése és elszámolása a szabályzatnak megfelelő nyomtatványok használatával történt. A pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás szabályos volt. Az elszámolásoknál azonban több esetben hiányzott a jelenléti íveken a vezetői igazolás, nem egyezett a munkaidő nyilvántartás az utazási költségtérítésben elszámolt napok számával, előfordult, hogy a munkavállaló határidőn túl adta le az elszámolását, nem minden esetben az engedélyekben szereplő távolság került elszámolásra, illetve nem használnak egységes gyakorlatot az útvonaltervező program által megadott távolság kerekítésére. Ezen túlmenően a kiküldetések elszámolásakor a munkavállalók adómentes költségtérítése nem megfelelő jogcímen került számfeljegyzésre a KIRA rendszerben, nem a szabályzatnak megfelelő mellékleten történt az elszámolás, nem a jogszabályban meghatározott mértékben történt az elszámolás (15Ft/km helyett 18Ft/km összegben). A házi orvosok saját gépkocsi költségelszámolása tekintetében megállapításra került, hogy a jogszabályi változás ellenére a HSZI fix összegű költségtérítést fizet a házi orvosok beteglátogatásának költségeire, a házi orvosok útnyilvántartást nem nyújtanak be orvosi titoktartás jogán. (A jogszabály külön útnyilvántartást ír elő a magányszemélynek, amelyről költségnyilatkozat címén kellene minden hónapban igényelnie a térítést.)

Vizsgálatra került továbbá, hogy a HSZI a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban előírt szabályzatokat elkészítette-e, valamint a jogszabályokban előírt követelményeknek megfelelően megvalósul-e a belső kontrollrendszer működtetése.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy szükséges az SZMSZ felülvizsgálata, aktualizálása.

Az intézmény belső szabályzatában a gazdálkodási jogkörök kijelölése a jogszabály rendelkezései szerint történt, az eljárásrend megfelelően kialakított, az összeférhetlenségi szabályok rögzítettek. A HSZI a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről, aláírás-mintájukról és a jogosultság kezdő idejéről az előírásoknak megfelelően nyilvántartást készített, amely a szabályzata mellékletét képezte.

II.4.4. Intézményi utóellenőrzések

II.4.4.1. Tervezett utóellenőrzések

A **Mancz János Minibölcsházánál és a gazdasági feladatait ellátó HSZI-nél** a 2023. évben lefolytatott, a gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése tárgyban végzett vizsgálatról készített ellenőrzési jelentés javaslataira tett intézkedések megvalósulása, és az került vizsgálatra, hogy a Bölcsházánál és a gazdasági feladatait ellátó HSZI-nél a beszerzési tevékenység belső szabályozottsága megfelelően kialakított-e, és a beszerzési tevékenység megfelel-e a szabályozottságnak.

Megállapításra került, hogy a korábbi ellenőrzésre küldött intézkedési tervek megküldésére vonatkozó előírásoknak az intézmények eleget tettek, a 2023. évi ellenőrzés során tett megállapítások tekintetében mindkét intézmény végrehajtotta az ellenőrzési javaslatban megfogalmazott intézkedéseket.

A vizsgált beszerzések tekintetében a megrendeléssel lebonyolított beszerzési dokumentációnak minden esetben részét képezte a szabályzat által előírt számú árajánlat, az utalványozás szabályszerűen, az érvényesítést követően az utalványon történt, a teljesítésigazolások megfogalmazásában technikai javítás vált szükségessé, az utalványozás szabályszerűen, az érvényesítést követően az utalványon történt.

II.4.4.2. Soron kívüli utóellenőrzések

2025. évben soron kívüli utóellenőrzés keretén belül került vizsgálatra a **Siklói Gyula Várostitörténeti Kutatóközpont**nál 2024. évben lefolytatott, a pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzése tárgyban végzett vizsgálatról készített ellenőrzési jelentés javaslataira tett intézkedések megvalósulása.

Ellenőrzésre került az intézkedési terv megküldésének szabályossága, amelynek során megállapításra került, hogy az intézmény betartotta az intézkedési terv és az elvégzett feladatokról szóló beszámoló megküldésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

A helyszíni ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálat eredményeképpen megállapításra került, hogy a Siklói Gyula Várostitörténeti Kutatóközpont rendelkezik azokkal a gazdálkodást és a működés rendjét meghatározó belső szabályzatokkal, amelyeket a jogszabályok kötelezően előírnak. Mivel az intézmény a személyügyi anyagok tárolására nem használt alkalmas zárható szekrényt, a korábbi ellenőrzés felhívta a figyelmet arra, hogy az integritás elve előírja a munkáltató részére az adatok védelmét, biztonságos tárolását és kezelését. A megállapítás alapján, az intézkedési tervnek megfelelően megtörtént az előírásoknak megfelelő zárható szekrény beszerzése. Megtörtént továbbá a jogszabályi előírásoknak megfelelően az integritás felelős kijelölése, valamint az intézmény folyamatleírásainak felülvizsgálata, és azok alapján az aktualizált ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Az Integrált kockázatkezelési eljárásrendjének szabályzata, kockázatkezelési stratégiája - Kockázati értékek felülvizsgálata és a kockázati tűréshatár értékének megállapítása szabályzatok szerint az intézmény igazgatója köteles minden évben, a kockázatok éves felülvizsgálata után meghatározni a konkrét kockázati tűréshatárt. Korábban a Siklói Gyula Várostitörténeti Kutatóközpont igazgatója ettől eltérő a szabályzatból vett intervallumokat alkalmazott, azonban az utóellenőrzés keretén belül megállapítást nyert, hogy az intézmény vezetője az ellenőrzést követően a szervezet kockázatkezelési rendszerét felülvizsgálta, és kialakította a minden tevékenységére kiterjedő, naprakész, a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, értékelését és kezelését lehetővé tevő kockázatkezelési rendszerét.

II.4.5. Áthúzódo ellenőrzések

A Mancz János Minibölcsödénél a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban előírt szabályzatok elkészítésének vizsgálatára is sor került, valamint annak ellenőrzésére, hogy a jogszabály által előírt követelményeknek megfelelően megvalósul-e a belső kontrollrendszer működtetése. Az ellenőrzés 2024. évben kezdődött és 2025. évben fejeződött be.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Bölcsödében a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban rendszeres felülvizsgálat és aktualizálás szükséges annak érdekében, hogy a szabályzatok és azokhoz csatolt dokumentumok az intézményről és annak működéséről a naprakész adatokat, információkat tartalmazzák.

A Székesfehérvári Balett Színház gazdálkodásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése 2024. december 6. napján kezdődött, a helyszíni ellenőrzés lezárására 2025. január 17-én került sor, ezért a 2024. évről készült beszámoló a Balett Színház ellenőrzésének tapasztalatait nem tartalmazta, arról jelen beszámoló ad számot.

A lefolytatott vizsgálat a Balett Színház gazdálkodását és beszerzési gyakorlatát ellenőrizte a 2023. januártól 2025. januárig terjedő időszakban. Az ellenőrzés a vizsgált területet magas kockázatúnak értékelte a tapasztalt szabálytalanságok és hiányosságok miatt, amelynek főbb területei az alábbiakban kerülnek összefoglalásra. Személyi kifizetések és foglalkoztatás terén a produkciók költségeinek több mint fele (53,5%) személyi jellegű kifizetés volt. Számos esetben a Balett Színház saját munkavállalóival kötött megbízási szerződést olyan feladatokra, amelyek elvileg nem tartoztak a munkaköri leírásukba, de a gyakorlatban párhuzamosságokat mutattak. Szabálytalan beszerzésekkel kapcsolatos megállapítások: A beszerzési eljárások, különösen a „felkéréses” módszer alkalmazása sokszor nem felelt meg a Balett Színház belső szabályzatának. Előfordult, hogy technikai jellegű feladatokat (pl. öltöztető, világosító) művészeti tevékenységként kezelve, versenyeztetés nélkül rendeltek meg, a felkérések sokszor formailag is hibásak voltak, hiányzott róluk az igazgatói aláírás. A rendkívüli munkavégzés (túlóra) elrendelése és elszámolása során sérültek a Munka Törvénykönyve pihenőidőre vonatkozó szabályai, továbbá az adminisztráció szabálytalan volt, mert az elvégzett munkát igazoló ügyelónaplók több esetben utólagos bejegyzéseket tartalmaztak, vagy hiányoztak róluk a teljesítést igazoló aláírások. Adózási aggályok is felmerültek, mert a Balett Színház szinte minden külsős kifizetésnél az EKHO adózást alkalmazta, olyan munkakörökben is (pl. gépész, takarító), ahol a hatályos jogszabályok szerint a tevékenység jellege ezt jogilag nem tenné lehetővé. Javasolt intézkedések voltak a Balett Színház számára a Beszerzési szabályzat haladéktalan felülvizsgálata és kiegészítése, a kontrollfolyamatok szigorítása, a túlórák szabályos nyilvántartása, a jogosulatlan kedvezmények (pl. megbízási díjon felüli szállásköltség, jogosulatlan masszázs igénybevétel) megszüntetése és az adózási módok felülvizsgálata. A Balett Színház részére készített jelentés hangsúlyozza a felelős és takarékos közpénzfelhasználás fontosságát, elvárva a párhuzamos kifizetések elkerülését és a beszerzési dokumentációk teljes körű vezetését.

2025. évben kezdődött a **Ligetsori Óvoda és a gazdasági feladatait ellátó HSZI** vonatkozásában a szabályozottság vizsgálatára irányuló szabályszerűségi ellenőrzés, azonban a vizsgálat lezárására - áthúzódó ellenőrzésként - 2026. évben került sor, ezért a Ligetsori Óvoda ellenőrzéséről készült megállapítások a 2026. évi éves ellenőrzési beszámolóban kerülnek majd szerepeltetésre.

A **Felsővárosi Óvodánál** az Ellenőrzési Iroda 2025. évben megkezdte a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatban előírt szabályzatok elkészítésének, valamint a belső kontrollrendszernek a jogszabályok által előírt követelményeknek megfelelő működtetésének vizsgálatát. A vizsgálat 2026. évben fejeződött be, ezért a Felsővárosi Óvoda ellenőrzéséről készült megállapítások a 2026. évi éves ellenőrzési beszámolóban kerülnek majd szerepeltetésre.

2025. évben **oron kívüli ellenőrzés keretében annak vizsgálata is megkezdődött**, hogy a Székesfehérvári Intézményi Központ a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal összhangban, megfelelően alakította-e ki a munkába járás és a kiküldetés költségtérítésének elszámolását. A vizsgálat 2026. évben fejeződött be, ezért a SZIK ellenőrzéséről készült megállapítások a 2026. évi éves ellenőrzési beszámolóban kerülnek majd szerepeltetésre.

II.4.6. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadás során - a Bkr. előírásai szerint - a belső ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője részére olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatást nyújt, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná. Az Ellenőrzési Iroda a 2025. évi ellenőrzési tervében a Pénzügyminisztérium 2024. évi ajánlásának megfelelő mértékű tanácsadást szerepeltette.

II.4.6.1. Tervben szereplő tanácsadói tevékenység

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évben tanácsadás keretében a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatosan korábbiakban megfogalmazott megállapításokra figyelemmel segítette az intézmények jogszabályoknak megfelelő integrált kockázatkezelési és integritásvédelmi tevékenységét.

A kontrollrendszer minden elvégzett ellenőrzés keretén belül az adott témára vonatkozóan vizsgálatra kerül, az Ellenőrzési Iroda dolgozói tanácsaikkal segítik a belső kontrollrendszer szabályszerű működtetését, valamint az ellenőrzési fókuszpont meghatározásával egyidejűleg is sor került az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos tanácsadásra is.

2026. évben az ellenőrzési tervben meghatározottakon túlmenően e témakörben további tanácsadásokat végez majd az Ellenőrzési Iroda.

II.5. AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI BEFOLYÁSA ALATT MŰKÖDŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

2025. év vonatkozásában a gazdasági társaságoknál az ellenőrzések fókuszpontjaként az integritás rendszer kialakítása, működtetése és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzése került meghatározásra.

II.5.1. Tervben szereplő céllenőrzések

A **Székesfehérvári Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.** ellenőrzése kapcsán a társaság integritás rendszer kialakítása, működtetése és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzése került vizsgálatra.

Az ellenőrzés eredményeképpen megállapításra került, hogy a Társaság nem tartozik sem a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet, sem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet hatálya alá. A jogszabályi előírásokból következően, illetve mivel a Társaság felügyelőbizottsága nem fogalmazott meg a belső kontrollrendszer alkalmazását és működtetését előíró javaslatot, a Kft. számára a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem kötelező, így az integritás erősítése érdekében külön szabályzat nem készült. A Társaság a jogszabályok által előírt számviteli szabályzatokon túl külön szabályozó dokumentumot készített, amelyben rendezte az ügyvezető, a vezető állású munkavállalók és a felügyelőbizottság tagjai javadalmazásának szabályait. A Társaságnál több szabályozásban rögzítésre kerültek az összeférhetlenségekre és az etikai elvárásokra vonatkozó előírások, szabályozottak a működési és gazdasági folyamatok és azok felügyelete, illetve kialakításra kerültek a folyamatba épített ellenőrzési pontok. Az eljárási rendek megteremtik a Kft. gazdaságos, hatékony és eredményes működésének, feladatellátásának a szabályozott keretrendszerét.

A **Fehérvár Médiacentrum Kft.-nél** a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése került vizsgálatra. A Kft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, így a vonatkozó kormányrendelet szerint kell a belső kontrollrendszerét kialakítania és működtetnie.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, adatok, információk alapján megállapításra került, hogy a Társaságnál a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra kerültek a belső védelmi vonalak, amelyek preventív és proaktív módon hozzájárulnak a szervezeti célok megvalósulásához, a meghatározott kockázatok türéshatáron belül tartásához. A Társaságnál a belső kontrollrendszer működtetésével, valamint annak folyamatos felülvizsgálatával és fejlesztésével biztosított a jogszabályoknak megfelelő, szabályozott, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében.

Megállapításra került továbbá, hogy a Kft. SZMSZ-ében nem kerültek teljeskörűen szerepeltetésre a belső kontrollal összefüggő feladatkörök: a belső visszaélés-bejelentési rendszer felelőse, az integritás felelős és a szervezeti felelős, és feladataik nem kerültek teljeskörűen szerepeltetésre az érintett munkavállalók munkaszerződésében és munkaköri leírásában. Társaság nem rendelkezett belső visszaélési és integritást sértő események nyilvántartásával, azonban ilyen jellegű bejelentések a Társasághoz még nem érkeztek. Ezen túlmenően megállapításra került, hogy a Kft. munkáját megbízási szerződéssel rendelkező belső ellenőr, megfelelési tanácsadó, adatvédelmi felelős segíti, valamint hogy megfelelően alakította ki az információs, kommunikációs rendszerét, ahhoz, hogy minden munkatárshoz időben eljussanak a rájuk tartozó információk. Az ügyvezető a beszámolási rendszert folyamatosan működteti.

Az Önkormányzati Informatikai Központ Nonprofit Kft-nél (továbbiakban: ÖIK) is a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése került 2025. évben vizsgálatra.

Az ÖIK kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, ezért a Társaságnak a Bkr. 1-10. §-a szerint kell a belső kontrollrendszerét kialakítania, és működtetnie. Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, adatok, információk alapján megállapításra került, hogy a Társaságnál a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra kerültek a belső védelmi vonalak, a belső kontrollrendszer működtetése, valamint annak folyamatos felülvizsgálata, és fejlesztése biztosított a jogszabályoknak megfelelő, szabályozott, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében. A Társaságnál keletkező, oda beérkező, illetve onnan továbbított iratok kezelésére vonatkozóan iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Figyelemmel arra, hogy az ÖIK közfeladatot lát el, továbbá belső kontroll kialakítására is kötelezett, így szükséges a jogszabályoknak megfelelő iratkezelési szabályzat megalkotása.

Az Alba Airport Fejlesztő és Üzemeltető Kft-nél folytatott önkormányzati felügyeleti ellenőrzés az integritás rendszer kialakítására, működtetésére és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzésére irányult.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Társaság rendelkezik a jogszabály által előírt szabályzatokkal, azok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak. A Társaság egyszemélyes gazdasági társaság. Működésének kereteit meghatározza az Alapító Okirat és az Önkormányzat által jóváhagyott Üzleti terv. A Társaság nem rendelkezik munkavállalói állománnyal. A Társaság nem tartozik sem a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet, sem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet hatálya alá, a jogszabályokban előírtak szerinti belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Kft. részére nem kötelező, valamint a Társaság felügyelőbizottsága sem fogalmazott meg a belső kontrollrendszer alkalmazására és működtetésére vonatkozó javaslatot. Vizsgálatra került, hogy a Társaságnál kialakításra kerültek-e a számviteli szabályzatok, javadalmazási szabályzat, integritási szabályozások, és az ellenőrzés eredményeképpen megállapításra került, hogy a Kft., a jogszabályok által előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezik, az integritás erősítése érdekében külön szabályzatot nem készített.

A Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft-nél az integritás rendszer kialakításának, működtetésének és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzésének ellenőrzésére került sor.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, adatok, információk alapján megállapításra került, hogy a Társaságnál a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra kerültek az integritás rendszer kialakításához, működtetéséhez és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzéséhez szükséges előírások. A Kft. a Gtbr. és a Panasz tv. rendelkezéseit figyelembe véve integritást sértő események bejelentő rendszerét és belső visszaélés-bejelentő rendszert hozott létre, amelyről a vizsgálat során megállapításra került, hogy vonatkozó szabályzatában technikailag nincsenek egymástól elkülönítve a két különböző jogszabályhoz tartozó sajátosságok. A Kft. SZMSZ-ében a belső visszaélés-bejelentő rendszer felelőse nem került szerepeltetésre. A Társaságnál keletkező, oda beérkező, illetve onnan továbbított iratok kezelésére vonatkozóan a Depónia Nonprofit Kft. és a Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft. közös iratkezelési szabályzatot készített, amelynek tartalmával kapcsolatban a jogszabály által előírt módon megkérte és -kapta a Városi Levéltár és Kutatóintézet igazgatójának egyetértését.

Megállapításra került, hogy – figyelemmel arra, hogy sem integritás témájú, sem belső visszaélésbejelentéssel kapcsolatos bejelentés a Kft-hez még nem érkezett – az ilyen jellegű bejelentésekről készülő iratokat nem iktatják, csupán tárolják, a szabályzat így ezen iratok megőrzési idejéről, irattározásáról, selejtezéséről sem rendelkezik. A Kft. fentebb megnevezett témájú bejelentés beérkezésének esetére a Iratkezelési szabályzata felülvizsgálatát tervezi.

2025. évben a **Depónia Nonprofit Kft**-nél szintén sor került az integritás rendszer kialakításának, működtetésének és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzésének ellenőrzésére.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, adatok, információk alapján megállapításra került, hogy a Társaságnál a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra kerültek a belső védelmi vonalak, amelyek preventív és proaktív módon hozzájárulnak a szervezeti célok megvalósulásához, a meghatározott kockázatok tűréshatáron belül tartásához. A Kft. a Gtbr. és a Panasz tv. rendelkezéseit figyelembe véve integritást sértő események bejelentő rendszerét és belső visszaélés-bejelentő rendszert hozott létre, amelyről a vizsgálat során megállapításra került, hogy a szabályzatban technikailag nincsenek elkülönítve a különböző jogszabályokhoz tartozó sajátosságok. A Depónia Nonprofit Kft. és a Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft. közös Iratkezelési szabályzatot készített, amelyről megállapításra került, hogy - ugyan sem integritás témájú, sem belső visszaélésbejelentéssel kapcsolatos bejelentés a Kft-hez még nem érkezett - az ilyen jellegű bejelentésekről készülő iratokat nem iktatják, csupán tárolják, a szabályzat így ezen iratok megőrzési idejéről, irattározásáról, selejtezéséről sem rendelkezik. A Kft. fentebb megnevezett témájú bejelentés beérkezésének esetére a Iratkezelési szabályzata felülvizsgálatát tervezi.

2025. évben sor került a **SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó és Hőszolgáltató Zrt.** integritás rendszer kialakításának, működtetésének és az ahhoz kapcsolódó feladatok gyakorlati elvégzésének ellenőrzésére is.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok, adatok, információk alapján megállapításra került, hogy a Társaságnál a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra kerültek a belső védelmi vonalak, a Társaság SZMSZ-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a megfelelési tanácsadó feladatait, aki a munkaköri leírása szerint ellátja a Társaságnál a megfelelési tanácsadói és a belső visszaélés-bejelentési rendszerfelelősi feladatokat. Az Ellenőrzési Iroda javaslatára a Társaság a vizsgálat alatt átdolgozta A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát. A Társaság 9 pont szerint osztályozta az integritást sértő eseményeket, és bekövetkezésük esetén a követendő eljárásrendeket.

A Társaság elkészítette Iratkezelési szabályzatát, amellyel kapcsolatban megállapításra került, hogy a Városi Levéltár és Kutatóintézet igazgatója jogszabály szerinti véleményezési kötelezettségének eleget tett, annak tartalmát elfogadta. Az ellenőrzés során megállapításra került továbbá, hogy - figyelemmel arra, hogy sem integritás témájú, sem belső visszaélésbejelentéssel kapcsolatos bejelentés a Zrt-hez még nem érkezett - ezen iratok megőrzési idejéről, irattározásáról, selejtezéséről a szabályzat sem rendelkezik. A Zrt-nél az ezen témájú bejelentések beérkezésének esetére a Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata javasolt. Összességében megállapításra került, hogy a Társaság az integritás rendszerét megfelelő szinten kialakította.

II.5.2. Soron kívüli céllenőrzések

A Fehérvár Médiacentrum Kft-nél a korábbi évben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálat megállapításai alapján került sor utóellenőrzésre arra vonatkozóan, hogy a leltározás és leltárkészítés folyamatának, szabályozásának szabályszerű átalakítása megtörtént-e.

A Társaság és a Székesfehérvár Városgondnoksága Kft. által kötött megbízási szerződés szerint a Városgondnokság könyvviteli, adózási és bérszámfejtési szolgáltatásokat nyújt a Társaság részére. A szerződésben a Városgondnoksága Kft. által ellátandó feladatok felsorolása nem tartalmazza egzakt módon a leltározás és a selejtezés elvégzését és/vagy koordinálását, a „zárási feladatok elvégzése” általánosságban utal ezekre a feladatokra, azonban a Társaság SZMSZ-e is külön nevesítve felsorolja a leltározási folyamatok elvégzésének szükségességét, ezért szükséges a két dokumentum tartalmának egységesítése, összhangba hozása.

A rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a Társaság rendelkezik Számviteli politikával és ennek keretében elkészítette a Leltározási, Értékelési és Pénzkezelési szabályzatát, amelyek pontosítása a leltározás során felmerülő feladatok pontosítása, továbbá a dokumentumok Társaságra történő formálása tekintetében megtörtént, a leltározásba bevont vagyoni elemek felsorolásának korábbi hiányossága pótlásra került. A leltározási teendők kapcsán Leltározási utasítás került kiadásra a leltározást megelőzően, ami a Leltározási szabályzat alapján, azzal összhangban került kiadásra, azonban a leltározási és leltárkészítési feladatok elvégzése során a Társaság nem a Szabályzat melléklete szerinti mintadokumentumot használta. Megállapításra került, hogy a korábbi vizsgálat által előírt szabályzatok, mintadokumentumok „személyre szabása” megtörtént. A leltározás gyakorlati végrehajtása egyebekben a Társaság vonatkozó szabályzatai szerint történt.

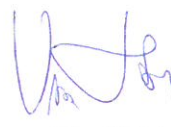
Függelékek

- Létszám és erőforrás (1. számú függelék)
- Ellenőrzések (2. számú függelék)
- Tevékenységek (3. számú függelék)
- Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján (4a. számú függelék)
- Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján (4b. számú függelék)

Vezetői nyilatkozat

Alulírott Varga-Tácsi Hajnalka, mint Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom, hogy 2025. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 70/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 22. §-ában foglalt, Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetéséről és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodtam.

Székesfehérvár, 2026. május 12.



Varga-Tácsi Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú függelék

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati				Saját erőforrás		Külső		Külső		Bruttó Erőforrás	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		1,00	0,00	5,00	6,00	1 169,00	1 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	1 169,00
I. Helyi önkormányzat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Irányított szervek összesen		1,00	0,00	5,00	6,00	1 169,00	1 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	1 169,00
1.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Székesfehérvári Intézményi Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Árpád Úti Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Belvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Felsővárosi Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Hosszúsétatéri Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Ligetsori Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Maroshegyi Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Székesfehérvári Napsugár Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Rákóczi Utcai Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Tolnai Utcai Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Mancz János Mini Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati				Saját erőforrás		Külső		Külső		Bruttó Erőforrás	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		1,00	0,00	5,00	6,00	1 169,00	1 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	1 169,00
I. Helyi önkormányzat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Irányított szervek összesen		1,00	0,00	5,00	6,00	1 169,00	1 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	1 169,00
17.	Székesfehérvári Százszorszép Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündérbert Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Alba Bátya Család- és Gyermekjóléti Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Alba Regia Szimfonikus Zenekar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Siklósi Gyula Várostarténeti Kutatóközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Székesfehérvári Balett Színház	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Szent István Király Múzeum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Városi Levéltár és Kutatóintézet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Vörösmarty Mihály Könyvtár	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Vörösmarty Színház	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1,00	0,00	5,00	6,00	1 169,00	1 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169,00	1 169,00

**Intézkedések megvalósítása
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4.a. számú függelék

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1	175	176	100,00
I. Helyi önkormányzat (GT) összesen			nem jelen beszámoló része	
II. Irányított költségvetési szervek összesen	1	175	176	100,00
1. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	0	29	29	100,00
2. Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	0	10	10	100,00
3. Székesfehérvári Intézményi Központ	0	15	15	100,00
4. Árpád Úti Óvoda	0	9	9	100,00
5. Belvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	0	0	0	nem ért.
6. Felsővárosi Óvoda	0	6	6	100,00
7. Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda	0	0	0	nem ért.
8. Hosszúsétatéri Óvoda	0	0	0	nem ért.
9. Ligetsori Óvoda	0	6	6	100,00
10. Maroshegyi Óvoda	0	0	0	nem ért.
11. Székesfehérvári Napsugár Óvoda	0	0	0	nem ért.
12. Rákóczi Utcai Óvoda	0	0	0	nem ért.
13. Tolnai Utcai Óvoda	0	0	0	nem ért.
14. Mancz János Mini Bölcsőde	1	0	1	100,00
15. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsőde	0	0	0	nem ért.
16. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsőde	0	0	0	nem ért.
17. Székesfehérvári Százszorszép Bölcsőde	0	0	0	nem ért.
18. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündérművelődési Központ	0	8	8	100,00
19. Alba Bástya Család- és Gyermekegészségügyi Központ	0	11	11	100,00
20. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képesztő Szakosított Otthon	0	0	0	nem ért.
21. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ	0	0	0	nem ért.
22. Alba Regia Szimfonikus Zenekar	0	0	0	nem ért.
23. Siklósi Gyula Városháza Kutatóközpont	0	2	2	100,00
24. Székesfehérvári Balett Színház	0	0	0	nem ért.
25. Székesfehérvári Községi és Kulturális Központ	0	6	6	100,00
26. Szent István Király Múzeum	0	0	0	nem ért.
27. Városi Levéltár és Kutatóintézet	0	12	12	100,00
28. Vörösmarty Mihály Könyvtár	0	34	34	100,00
29. Vörösmarty Színház	0	0	0	nem ért.
30. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	0	27	27	100,00

Megjegyzés: A külső ellenőrzésekről a költségvetési szervek vezetik a saját nyilvántartásaikat, a táblázat a költségvetési szervek vezetőinek adatszolgáltatása alapján készült.

**Intézkedések megvalósítása
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4.b. számú függelék

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	nem ért.
I. Helyi önkormányzat összesen				nem jelen beszámoló része
II. Költségvetési szervek összesen	0	0	0	nem ért.
1. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
2. Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
3. Székesfehérvári Intézményi Központ	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
4. Árpád Úti Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
5. Belvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
6. Felsővárosi Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
7. Székesfehérvári Gyöngyvirág Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
8. Hosszúsétatéri Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
9. Ligetsori Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
10. Maroshegyi Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
11. Székesfehérvári Napsugár Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
12. Rákóczi Utcai Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
13. Tolnai Utcai Óvoda	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
14. Mancz János Mini Bölcsőde	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
15. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsőde	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
16. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsőde	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
17. Székesfehérvári Szákszorszép Bölcsőde	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
18. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündéerkert Bölcsőde	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
19. Alba Bástya Család- és Gyermejkölési Központ	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
20. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képességfejlesztő Szakosított Otthon	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
21. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
22. Alba Regia Szimfonikus Zenekar	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
23. Siklói Gyula Várostitörténeti Kutatóközpont	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
24. Székesfehérvári Balett Színház	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
25. Székesfehérvári Közösségi és Kulturális Központ	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
26. Szent István Király Múzeum	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
27. Városi Levéltár és Kutatóintézet	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
28. Vörösmarty Mihály Könyvtár	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
29. Vörösmarty Színház	0	0	0	nem került sor belső ellenőrzésre
30. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	0	0	0	nem került sor intézkedését igénylő javaslat megfogalmazására