

Javaslat

**a 2025. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2026. március 9.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A Bkr. 48. §-a előírja a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre kerül az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató is.

A jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2025. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr.-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 154/2024. (XI.27.) határozatával fogadta el.

A 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette. Soron kívül egy ellenőrzés lefolytatására került sor az év folyamán.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzati költségvetési szervek szabályszerű, hatékony és eredményes működését a független, tárgyilagos ellenőrzési tevékenységgel. Az ellenőrzések során tapasztalat, hogy az intézményeknél a belső kontrollrendszeren belül a folyamatba épített ellenőrzések is hozzájárultak a szabályszerű gazdálkodás, működés biztosításához.

A belső ellenőrzés 2025. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma	8
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	8
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	9
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	18

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje.

A 2025. évi munkaterv az önkormányzat igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése megtörtént. Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint:

Vizsgálat típusa	2025.
Szabályszerúségi ellenőrzés	3
Pénzügyi-szabályszerúségi ellenőrzés	7
Összes ellenőrzés száma	10
<i>ebből soron kívüli ellenőrzés</i>	1

1.) Szabályszerúségi ellenőrzés:

- Ózd Város Önkormányzata
- Ózdi Polgármesteri Hivatal
- Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (soron kívüli ellenőrzés)

2.) Pénzügyi-szabályszerúségi ellenőrzés:

- Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)
- Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Városüzemeltető Intézmény
- Ózdi Városi Könyvtár
- Ózdi Városi Óvodák
- Ózd Városi Rendészet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2025. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint 12 község belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

2025. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél, gazdasági társaságánál, nemzetiségi önkormányzatoknál:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft.	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi pénzforgalom bonyolítása során a helyi szabályzatok és a jogszabályok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.
2.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A nemzetiségi önkormányzat gépjármű használatának vizsgálata.	Annak ellenőrzése, hogy a gépjármű használat szabályszerűen történt-e. (soron kívüli ellenőrzés) Módszere: tételes eljárás Vizsgált időszak: 2021-2024. év
3.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.
4.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	1. Gazdálkodással kapcsolatos bizonylatok szabályszerűsége.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.
5.	Ózd Város Önkormányzata	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy a pénztár működése, a pénzügyi folyamatok bonyolítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, helyi szabályozásnak. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.

6.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pénzkezelés, számviteli bizonylatok. 2. Saját bevételek. 3. Beszerzések lebonyolítása. 4. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés. 5. A közfoglalkoztatottak bér- és munkaügyi feladatai. 	<p>Annak megállapítása, hogy a pénztár működése, a készpénz kezelése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>A beszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a beszerzések során a törvényi előírások érvényesültek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történt-e.</p> <p>A munkaviszony létesítése, megszüntetése, a munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek dokumentálása az előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2024.</p>
7.	Ózdi Városi Könyvtár	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pénzkezelés, számviteli bizonylatok. 2. Saját bevételek. 3. Beszerzések lebonyolítása. 4. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés. 5. A közfoglalkoztatottak bér- és munkaügyi feladatai. 	<p>Annak megállapítása, hogy a pénztár működése, a készpénz kezelése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>A beszerzések végrehajtása megfelelően szabályozott-e, a beszerzések során a törvényi előírások érvényesültek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történt-e.</p> <p>A munkaviszony létesítése, megszüntetése, a munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek dokumentálása az előírásoknak megfelelően</p>

			történt-e. Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat Vizsgált időszak: 2024.
8.	Ózdi Városi Óvodák	<ol style="list-style-type: none"> 1. Étkeztetési normatíva ellenőrzése. 2. Átfedési idő analitikus nyilvántartásának ellenőrzése. 3. Élelmezési készletek nyilvántartásának ellenőrzése. 4. Ellátmány felhasználásának ellenőrzése. 5. Munkaköri leírások szabályszerűségének ellenőrzése. 	<p>Az élelmezési nyersanyagnorma betartásának értékelése. Munkaidő nyilvántartások pontos vezetésének vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a készletek bevételezésének, kiadásának bizonylatolása pontosan történik-e. Annak vizsgálata, hogy az ellátmányok elszámolásánál a pénzkezelés szabályai érvényesülnek-e. A dolgozók munkaköri leírásai pontosan meghatározottak-e.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2024.</p>
9.	Ózd Városi Rendészet	<ol style="list-style-type: none"> 1. Költségvetés tervezése. 2. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés. 3. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés 	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetés tervezése szabályszerűen történt-e. A pénzügyi folyamatok során a jogszabályi, helyi szabályozások érvényesültek-e. A gazdálkodás szabályai a gazdasági események bonyolítása során teljesültek-e.</p> <p>A szervezeti vagyonnal kapcsolatos elszámolási feladatok, a leltározási, selejtezési tevékenység elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat Vizsgált időszak: 2024.</p>
10.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évben a hivatal vagyongazdálkodása, beszerzései során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, Vizsgált időszak: 2024.</p>

2025. évben a munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre, amelyekre a tervezett 144 revizori napot felhasználták a belső ellenőrök.

A tartalékidő revizori napjai terhére egy ellenőrzést végzett a Belső Ellenőrzési Csoport.

Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

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

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

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat. (1. melléklet).

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2025. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakmai továbbképzésekkel, szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval biztosították.

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

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2025. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem befolyásolta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2025. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2025. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére volt igény. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

1. Szabályszerűégi ellenőrzés

❖ Ózd Város Önkormányzata

Ózd Város Önkormányzatának pénzkezelési szabályai az Ózdi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatában részletesen előírt. Az önkormányzat gazdálkodási jogköreinek gyakorlásának rendje a vizsgált időszakban szabályozott. Az önkormányzat pénzforgalmának kiadásai az önkormányzat feladatellátásával összefüggőek voltak. Dokumentálásukat tekintve megfeleltek a Számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek, szükséges alapbizonylatok csatolásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálása a kifizetéseket megelőzően dokumentált volt. A pénzkészlet pénztárzárások alkalmával a maximálisan tartható összeget nem haladta meg. A revízió pénztárellenőrzést tartott, a pénzkészlet a pénztárjelentésben szereplő összeggel egyezett. Ózd Város Önkormányzatánál 2024. évben a pénzügyi folyamatok során a jogszabályok, belső szabályzatok előírásai érvényesültek. Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal beszerzési szabályainak eljárásrendje, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje a vizsgált időszakra vonatkozóan szabályozott. A pénzkezelés szabályai előírásra kerültek. Vizsgálta az ellenőrzés a hivatal 2024. évi készpénzes és banki pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi kiadások a hivatal feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, számlák, számviteli dokumentumok a pénzmozgásokhoz rendelkezésre álltak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen bizonylatolt. Az ellenőrzés a beruházási, felújítási számla forgalmát áttekintette. 2024. évi beszerzések során

a Beszerzési szabályzat előírásai érvényesültek. A vizsgált időszakban a beruházások, felújítások aktiválása megtörtént, az aktivált eszközökről az egyedi nyilvántartó lapok elkészültek, azonban az üzembe helyezési okmányok nem kerültek kiállításra teljes körűen. Több tárgyi eszköznel a bekerülési érték meghatározása nem az Áhsz. előírásainak megfelelően történt. Az éves beszámoló mérlegsorai leltárral alátámasztottak, az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése megtörtént. A vizsgált időszakban végzett selejtezési eljárás során a selejtezési szabályzat előírásai érvényesültek. Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A tárgyi eszközök szabályszerű aktiválását.

❖ Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (soron kívüli ellenőrzés)

Az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgált időszakban egy gépjárművel rendelkezett. A gépjármű üzemeltetéséhez kapcsolódó előírásokat szabályzatban a szerv vezetője nem határozta meg. A tehergépjármű a 2021. évi beszerzését követően többnyire menetlevéllel közlekedett. A bizonylatok alapján megállapítható volt, hogy több gépkocsi használat nem dokumentált menetlevéllel, így az önkormányzati igénybevétel nem bizonylatolt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A gépjármű használat szabályozását a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályszerű üzemeltetést.
2. A képviselő-testület tájékoztatását az ellenőrzés megállapításairól.

2. Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzések

❖ Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)

Az Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. –nél a 2024. évi pénzforgalmi események a társaság tevékenységével összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a Számviteli törvény alapelveinek. A főkönyvi adatokat áttekintve megállapítható volt, hogy a beruházások aktiválása még nem történt meg. Az ellenőrzés egyeztetette a főkönyvi adatokat a tárgyi eszköz programban szereplőkkel. Eltérések voltak tapasztalhatóak, amely abból adódott, hogy a tárgyi eszköz programban nem lelhető fel az összes tárgyi eszköz, van amelyik külön nyilvántartásban szerepel.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A 2024. évi tárgyi eszköz beszerzések szabályszerű aktiválását, az értékcsökkenések elszámolását.
2. A tárgyi eszköz állomány áttekintését, a számítógépes programban lévő nyilvántartás felülvizsgálatát.

❖ Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A gazdasági események a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével összefüggőek voltak. A pénzforgalmi kiadásokhoz a szükséges dokumentumok, számlamelléletek csatolásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kifizetéseknél az utalványlapokon dokumentált volt.

❖ Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat

A gazdasági események a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével összefüggőek voltak. A pénzforgalmi kiadásokhoz a szükséges dokumentumok, számlamelléletek csatolásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kifizetéseknél az utalványlapokon dokumentált volt.

❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény

Az Ózdi Városüzemeltető Intézmény pénzkezelésére vonatkozó előírások a pénzkezelési szabályzatban rögzítettek voltak. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot tettek. Az intézmény a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét szabályzatában meghatározta

Az ellenőrzés vizsgálta az ÓVI 2024. évi pénzforgalmának dokumentumait. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek, voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek. A pénzforgalmi kiadásokhoz az utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentált.

Vizsgálta az ellenőrzés az étkeztetéshez kapcsolódó térítési díjak bevételezését. Gyermekétkeztetési térítési díjak megállapítása az önkormányzati rendeltnek megfelelő volt. Az étkezők nyilvántartásának vezetése - a szűrőpróbaszerűen vizsgált esetekben - folyamatos, hátralékok, túlfizetések követhetők. A beszedett bevételek a pénztárba, vagy bankszámlára befizetésre kerültek. Az étkeztetési díjak tekintetében hátralékok mutatkoznak. Az élelmezésvezetők/ügyintézők részéről a hátralékok behajtására intézkedések történnek.

Az ellenőrzés a pénzforgalom vizsgálata során áttekintette a közterület használat és a haszonbérleti szerződésekhez kapcsolódó számlázási tevékenységet. A számlák kiállítása a határozatokban, valamint a haszonbérleti szerződésekben meghatározott összegben történtek. Az intézménynél a díjtartozásokról nyilvántartást vezetnek. A tárgy évi díjak számlázása során, az érintettek részére fizetési felszólítás kiküldésre került.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) b) pontja alapján a beszerzési szabályzat az intézménynél rendelkezésre áll, mely részletesen szabályozza a beszerzési

folyamatokra vonatkozó előírásokat. Az áttekintett - beszerzési szabályzat hatálya alá tartozó - tárgyi eszköz beszerzéseknél, felújításoknál a beszerzési szabályok érvényesültek, bírálati jegyzőkönyv készült, igazgatói döntés dokumentált.

2024. évben az intézménynél vagyongyarapodások történtek beruházásokból, felújításokból. Az aktivált tárgyi eszközökről a nyilvántartó lapok elkészültek, azonban az üzembehelyezési okmányok teljes körűen nem kerültek kiállításra. 3 db tárgyi eszköz aktiválásakor tévesen 0 % értékcsökkenési leírási kulcs került meghatározásra. A leírási kulcs javítására 2025. évben sor került.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése ASP (KATI) rendszerben történik, a 2024. beszámoló mérlegének immateriális javak és tárgyi eszközök sorai a vagyonyilvántartással alátámasztott.

Az intézmény rendelkezik a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatával. 2024. évben selejtezéseket folytattak le a tárgyi eszközök tekintetében. Az intézmény igazgatója a selejtezési bizottság tagjait kijelölte. A selejtezésekről 2024. évben 9 db jegyzőkönyv készült. Észrevételt a dokumentálással kapcsolatban tett az ellenőrzés. Az igazgató a selejtezéssel kapcsolatos intézkedések végrehajtását elrendelte. A selejtezett eszközök a nyilvántartásból kivezetésre kerültek.

Az Ózdi Városüzemeltető Intézménynél 2024. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan több program futott, amelyek folyamatát tekintette át az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen. A közfoglalkoztatottak munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek bizonylatolása az előírásoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A követelések áttekintését, intézkedések további megtételét a behajtások tekintetében.
2. Üzembehelyezési okmányok teljes körű elkészítését.
3. A tárgyi eszközök értékcsökkenési szabályainak betartását.
4. A selejtezési eljárások szabályszerű dokumentálását

❖ Ózdi Városi Könyvtár

Az Ózdi Városüzemeltető Intézmény 2024. január 1-jétől hatályos pénzkezelési szabályzatának rendelkezései kiterjed a gazdasági szervezettel nem rendelkező Ózdi Városi Könyvtár költségvetési szervre is. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot tettek. Az intézmény a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét szabályzatában meghatározta.

Az ellenőrzés vizsgálta a könyvtár 2024. évi pénzforgalmának dokumentumait. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak. Dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek. A pénzforgalmi kiadásokhoz az

utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentált. A napi pénztárzárások alkalmával a pénztárjelentés kinyomtatásra került, a pénztár ellenőrzési feladat elvégzése szabályzatnak megfelelően bizonylatolt volt. A vizsgált hónapok zárásakor a záró pénzkészlet két alkalommal kis összeggel meghaladta a szabályzat szerinti maximális összeget. A felvett ellátmány szabályszerűen bizonylatolt, az ellátmány elszámolása szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az intézmény működési bevételei többnyire könyvtári szolgáltatások térítési díjai, bérleti díjak, programokhoz kapcsolódó bevételek.

A pénzkezelő helyeken beszedett bevételek a pénztárba befizetésre kerültek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) b) pontja alapján a beszerzési szabályzat az intézménynél rendelkezésre áll. A beszerzési szabályzat hatálya alá két tárgyi eszköz beszerzése tartozott a vizsgált időszakban, amelynek során a beszerzési szabályzat előírásai érvényesültek.

Az Ózdi Városi Könyvtárnál a vizsgált időszakban aktivált tárgyi eszközökről a nyilvántartó lapok elkészültek, az értékcsökkenés meghatározása szabályszerűen történt. Az üzembe helyezési okmányok rendelkezésre álltak.

A 2024. évi beszámoló mérlegének immateriális javak és tárgyi eszközök sorai a vagyonyilvántartással alátámasztott. 2024. évben végrehajtott selejtezési eljárás során a selejtezési szabályzat előírásai érvényesültek.

Az Ózdi Városi Könyvtárnál 2024. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan egy program futott, amelynek folyamatát tekintette át az ellenőrzés. A közfoglalkoztatottak munkavégzés dokumentumainak vezetése, a bérek bizonylatolása az előírásoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Pénztárzárások alkalmával a pénzkezelési szabályzat szerinti készpénz keret betartását

❖ Ózdi Városi Óvodák

Az Ózdi Városi Óvodáknál az élelmezési nyersanyag norma betartása 2024. évre vonatkozóan értékelésre került. Megállapítható volt, hogy az éves nyersanyag felhasználás túllépés a norma szerint felhasznált értékhez képest elfogadható mértékű.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a szervezeti egységeknél az átfedési idő nyilvántartását, jelenléti ívek vezetését. A tagintézmény-igazgatók a meg nem valósult átfedési időre járó többlettanítási óraszámról havonta, személyenként összesített kimutatást készítenek. Az óradíjak számításának összege, kifizetése a kimutatás alapján történt, a törvényben előírtaknak megfelelően. Az ellenőrzés esetenként eltérést tapasztalt a jelenléti ívekre felvezetett és az elszámolás szerinti meg nem valósult átfedési idő egyeztetése során.

Az ellenőrzés helyszíni vizsgálatot tartott az intézmény főzőkonyha egységeinél. Az élelmiszer alapanyagok raktárában tartott ellenőrzés során 2 egységnél talált eltérést a revízió a raktárban fellelt mennyiség és a nyilvántartás szerinti mennyiség között. Két tagintézménynél a napi anyagkiadási bizonylatokon a szakács általi készlet átvétel nem dokumentált minden esetben. A pénzforgalomból kiválasztott beszerzések bevételezése a számítógépes nyilvántartásba mennyiségben és értékben pontosan történt.

Az intézmény pénzkezelési szabályzattal rendelkezik. A szabályzatban az előleg, ellátmány kifizetésének rendje rögzítésre került.

Az ellátmányok kifizetéséhez, visszavételezéséhez pénztárbizonylatok, utalványrendeletek elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentáltak. Több esetben előfordult, hogy a kiadási/bevételezési pénztárbizonylat a tagóvoda-igazgató részére van kiállítva, azonban a készpénz átvételét/visszafizetését igazolóan, más ellátmányt kezelő dolgozó az aláíró.

Szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés az intézménynél a munkaköri leírások szabályszerűségét. A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, melyek a személyi anyagokban fellelhetőek voltak. A vizsgált munkaköri leírások a kötelező tartalmi elemekkel rendelkeznek. Az ellenőrzés két pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatott dolgozó munkaköri leírásával kapcsolatban tett észrevételt.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A meg nem valósult átfedési idő folyamatos, pontos dokumentálását.
2. Az élelmezési raktárkészlet áttekintését az Újváros Téri Tagóvodánál és a Tétény Úti Tagóvodánál, a nyersanyag átvétel pontos bizonylatolását minden intézményegységnél.
3. Az ellátmány kifizetésénél, visszavételezésénél a pénzkezelés szabályainak betartását.
4. A két pedagógiai asszisztens munkaköri leírásának áttekintését

❖ Ózd Városi Rendészet

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testülete az 1/2024. (I.16.) önkormányzati rendelettel fogadta el Ózd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetését. A rendelet tartalmazza az Ózd Városi Rendészet 2024. évi költségvetését. A rendészet 2024. évi költségvetésének tervezése során a kiadásoknál a személyi juttatások és a járulékok személyenként kiszámításra kerültek, dologi kiadások részletesen meghatározottak.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés a 2023. december 1. napjától hatályos Rendelkezésekben rögzítésre került, a pénzkezelés előírásai szabályozottak. Vizsgálta az ellenőrzés a költségvetési szerv 2024. évi készpénzes és banki pénzforgalmának dokumentumait.

A pénzforgalmi kiadások a rendészet feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, számlák, számviteli dokumentumok a pénzmozgásokhoz rendelkezésre álltak. A pénzforgalomhoz az utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása bizonylatolt.

A vizsgált időszakban beszerzett eszközökről az egyedi nyilvántartó lapok elkészültek, értékcsökkenési leírás meghatározása a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásának megfelelő. A 2024. évi beszerzések aktiválása szabályszerűen megtörtént. A tárgyi eszközök nyilvántartását ASP (KATI) rendszerben vezetik, a vagyonyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított.

A vizsgált időszakban mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek a rendészetnél. A 2024. évi beszámolóhoz mérleg alátámasztó leltár készült, a nyilvántartásokkal az ellenőrzés egyeztette az adatokat. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérleg sor az analitikus nyilvántartással nem alátámasztott. Selejtezési eljárás lefolytatására 2024. évben nem került sor a rendészetnél.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Éves beszámoló elkészítése előtt a követelések állományának áttekintését, az analitika és főkönyvi adat egyezőségének biztosítását.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. A jogszabálykövetést a gyakori változások nehezítették, többletfeladatot jelentettek a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a költségvetési szerveknél megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet, de volt olyan ellenőrzött

szerv, ahol a szabályozás aktualizálását, pontosabb kibővítését, a szervezeti, személyi változások átvezetését javasolta a belső ellenőrzés.

❖ Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása biztosított volt, a kockázati tényezők meghatározása, kockázati események elemzése, kockázatok rangsorolása. A költségvetési szervek a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a 2024. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelésen alapult.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A vizsgált időszakokban a kontrolltevékenységek részeként megállapítható, hogy az intézményeknél biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

Az alábbi feladatok többségében biztosítottak az ellenőrzötteknél:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja,
- a belső szabályzatokban a működési folyamatok szabályozottak.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerveknél kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez.

❖ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok, célok megvalósulásának folyamatos és eseti nyomon követése az ellenőrzötteknél megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2025. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza. 2025. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok megvalósulásának hatása az intézményeknél a napi munkában megjelentek.

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0		2,0	2,0	202,0	202,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	202,0	202,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	202,0	202,0							202,0	202,0
II. Irányított szervek összesen	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. <i>Ózdi Városüzemeltető Intézmény</i>	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
2. <i>Ózd Városi Rendészet</i>	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
3. <i>Ózdi Városi Óvodák</i>	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
4. <i>Ózdi Városi Könyvtár</i>	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
5. <i>Gazdasági Társaságok</i>	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	166,00	166,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	202,00	202,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	166,00	166,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	202,00	202,00	0,00	0,00	202,00	202,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	144,00	144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	180,00	180,00	0,00	0,00	180,00	180,00
aa) Saját szervezetnél	38,00	38,00	0,00	0,00	0,00								36,00	36,00			74,00	74,00	0,00	0,00	74,00	74,00
ab) Irányított szerveknél	82,00	82,00	0,00	0,00													82,00	82,00	0,00	0,00	82,00	82,00
ac) Egyéb ellenőrzések	24,00	24,00	0,00	0,00													24,00	24,00	0,00	0,00	24,00	24,00
b) Soron kívüli kapacitás	22,00	22,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	22,00	22,00	0,00	0,00	22,00	22,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		6,00		0,00														6,00		0,00		6,00
c) [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Inézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Városi Rendészet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ózdi Városi 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. melléklet

Ózd Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	13	13	100,00
I.	Ózdi Polgármesteri Hivatal		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen		12	12	100,00
1.	ÓSÉK		2	2	100,00
2.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény		4	4	100,00
3.	Ózdi Városi Könyvtár		1	1	100,00
4.	Ózdi Városi Óvodák		4	4	100,00
5.	Ózdi Városi Rendészet		1	1	100,00
III.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat		2	2	100,00

Határozati Javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2026. (III.9.) határozata
a 2025. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.