

Iktatószám: 3700-6/2026.

a jegyzőkönyv ⁷.....számú melléklete



Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel. /Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására.

Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi Bizottság

Véleményezés időpontja: 2026. május

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:




dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 28. napján tartandó ülésére

Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kr.) 48.- 49.§-a tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére, tartalmára, benyújtására vonatkozó részletes szabályokat. A 48. § (1) bekezdése szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalatok alapján, az intézkedési tervek megvalósítását.

A Kr. 49. § (3) és (3a) bekezdése értelmében, helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető által megküldött 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 kell terjeszteni jóváhagyásra.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. A támogatási kiadások tervezése, szabályozása, lebonyolítása és elszámolásai

- Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a támogatások szabályozása, lebonyolítása és elszámolása megfelel-e a szabályosság és a 3 E szabálynak?
- Ellenőrizendő időszak: 2024. év
- Az ellenőrzés időszükséglete: 10 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2025. I. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata és a Polgárdi Polgármesteri Hivatal

2. Az Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése

- Az ellenőrzés célja: A Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
- Ellenőrizendő időszak: 2024. év végén hatályos OBKR szabályzat
- Az ellenőrzés időszükséglete: 15 ellenőri nap

- Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2025. II. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Polgármesteri Hivatal

3. A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése

- Az ellenőrzés célja: A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
- Ellenőrizendő időszak: 2024. év végén hatályos Számviteli Politika szabályzat
- Az ellenőrzés időszükséglete: 10 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2025. III. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Polgármesteri Hivatal

4. A Számviteli Politika mellékszabályzatainak (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése

- Az ellenőrzés célja: A Számviteli Politika mellékszabályzatai (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
- Ellenőrizendő időszak: 2024. év végén hatályos Számviteli Politika szabályzat
- Az ellenőrzés időszükséglete: 10 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2025. IV. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Polgármesteri Hivatal

Kékesi István belső ellenőrzési vezető megküldte a 2025-ös évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló ellenőrzési jelentést, amely a határozati javaslat 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2026. május 20.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2026. (.....) határozata

**a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés
elfogadásáról**

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Kékesi István által végzett belső ellenőrzésekről készült 2025. évi belső ellenőrzési jelentések tartalmát – az 1. melléklet szerint - megismerte, az abban foglaltakat jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Nyikos László polgármester

POLGÁRDI VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

A 2025. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2026

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentését, amely a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült. Mivel a Hivatal rendelkezik belső ellenőrzéssel (ellátva az intézmények és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzését is), az intézmények pedig nem, az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés azonos a Hivatal éves belső ellenőrzési jelentésével.

A belső ellenőrzés rendelkezett a Hivatal sajátosságait tartalmazó Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel (9/2016. (III. 23.), 8/2021. (I.26.) számú jegyzői intézkedés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről) amely jelenleg aktualizálás, felülvizsgálat alatt áll.

A belső ellenőrzés – a Hivatal szervezeti hierarchiájában – a Jegyző közvetlen irányítása és felügyelete alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

A 2025. évi éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a Bkr. és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A 2025. évben négy ellenőrzés lett elvégezve. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentés-tervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések lezárásra kerültek.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. A négy ellenőrzésből három ellenőrzés újra szabályozandó pénzügyi szabályzatok előzetes vizsgálatát és hiányosságainak megállapítását, valamint az újra szabályozás folyamatában az elkészült módosítások auditálását jelentette.

A 2025. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Hivatal belső ellenőri feladatait ellátó végzettsége az előírásoknak megfelelő volt, a belső ellenőrzési feladatköri és szervezeti függetlensége a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése és a terv végrehajtása során szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása mellett, minden befolyástól mentesen végezte tevékenységét a belső ellenőrzés. A Hivatal operatív tevékenységében az ellenőr nem vett részt. A belső ellenőr a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezett, jelenleg is rendelkezik.

A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás külső erőforrásként biztosított. Az elvégzendő ellenőrzési munka és ellenőri kapacitás mellett még figyelembe kell venni az ellenőrzésekhez tartozó és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív teendőket is (pl: dokumentálás, éves terv és éves jelentés készítése) is. A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések a tervezettel egyezően lettek végrehajtva. Az előző évről nem volt áthúzódó, illetve a tárgyévre tervezett ellenőrzések között nincs a következő évre (2026-ra) áthúzódó ellenőrzés. A külsős erőforrás helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe tanácsadási tevékenységre, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető az állományban lévőhöz képest. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

Részletes jelentés

A 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentés a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§. a) pont)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§. aa) pont)

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv KT határozattal került jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, vezetői igények és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült el, mely kiterjedt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire, az Önkormányzat intézményeinek irányító szervei ellenőrzéseire és szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatokra is. Irányító szervei ellenőrzés végrehajtására nincs mód minden évben az összes szervezet esetében.

A Hivatal és az Önkormányzat szervezetnél 2025. évben a belső ellenőrzési feladatok a belső ellenőrzési terv alapján teljes mértékben teljesültek. Az éves ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés lett tervezve összesen 45 munkanap ellenőri kapacitás felhasználásával

Év	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa
2025	A támogatási kiadások tervezése, szabályozása, lebonyolítása és elszámolásai	támogatási dokumentációk	rendszerellenőrzés
2025	Az Operatív Belső Kontroll-rendszer szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése	Belső kontroll szabályzat	rendszerellenőrzés
2025	A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése	Számviteli Politika szabályzat	rendszerellenőrzés
2025	A Számviteli Politika mellékszabályzatainak (leltározási-, értékelési-, önköltség-számítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése	Számviteli Politika mellékszabályzatai: Leltározási-, Értékelési-, Önköltség-számítási- és Pénzkezelési szabályzatok.	rendszerellenőrzés

Az összes tervezett ellenőrzés el lett végezve. Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. A szabályzatokat érintő ellenőrzések esetében nem készült intézkedési terv, mivel a feladat jellege alapján nem történt megállapítás tétel. A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás vállalkozási szerződés keretében biztosított volt. Az elvégzendő ellenőrzési munka és ellenőri kapacitás mellett még figyelembe kell venni az ellenőrzésekhez tartozó adminisztratív teendőket is (pl: dokumentálás, kommunikáció, bekért adatok feldolgozása, stb) is. A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések között nincsen az előző évről áthúzódó, illetve a következő évre (2026-ra) áthúzódó. A külsős erőforrás

helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe tanácsadási tevékenységre, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

Év közben lehetőség van soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzéseket elrendelni, amennyiben az éves terv összeállításakor az tervezve lett. Általánosan az éves kapacitás 10-30%-át érdemes tervezni az előre nem látható, de év közben ellenőrzésre okot adó eseményekre.

A 2025. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési-, vagy kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai:

1. A támogatási kiadások tervezése, szabályozása, lebonyolítása és elszámolásai:

A támogatási rendelet megújításra szorul, hiányzó bekérendő nyilatkozatok miatt. A támogatások igénylését és elszámolását tartalmazó előadói ívek hiányosan tartalmazzák a szükséges dokumentációt. A KT Pénzügyi Bizottsága helyett ügyintéző értékeli a támogatásokkal való elszámolásokat, de nem készül feljegyzés ez elvégzett ellenőrzés eredményéről.

2. Az Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése:

A 14/2020 (XII.20.) sz. alatt a 2022. évben lett kiadva a Belső Kontrollrendszer Szabályzat, azóta a releváns Bkr. jogszabály is megváltozott. Az integrált kockázatkezelés szabályozása korábbi, 2021. évben külön szabályzatként kiadott. A felülvizsgálati kötelezettség 90 nap, mely többszörösen eltelt. A szabályzat elkészült.

3. A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése:

A Számviteli Politika 2016. évben lett kiadva, azóta több releváns jogszabály is megváltozott. A felülvizsgálati kötelezettség 90 nap, mely többszörösen eltelt. A szabályzat elkészült.

4. A Számviteli Politika mellékszabályzatainak (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése:

A Számviteli Politika 2016. évben lett kiadva, a mellékszabályzatai is régiek, a hatályba lépésük óta több releváns jogszabály is megváltozott. A felülvizsgálati kötelezettség 90 nap, mely többszörösen eltelt. A szabályzat elkészült.

Soron kívüli ellenőrzés:

Nem történt.

Tanácsadási tevékenység:

Több esetben történt telefonos tanácsadás, illetve a személyes jelenlét esetében az aktuális ellenőrzési feladattól eltérő szakmai álláspont kérés.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§. ab) pont)

Az ellenőrzések lefolytatásának tárgyi és személyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzöttek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzést végzők rendelkezésére tudták bocsátani.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. A belső ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

A belső ellenőr rendelkezett belső ellenőri regisztrációval, ami megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélynek, azaz a pénzügyminiszter által (mint a Pénzügyminisztérium vezetője, az államháztartásért felelős miniszter) a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában egész évben szerepelt.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett, mely a regisztráció fenntartásának alapfeltétele.

A kötelező belső ellenőri ÁBPE képzésen való részvételt és a mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzését a belső ellenőr biztosítja a saját részére.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége a 2025. évben biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten.

A belső ellenőrzés során a belső ellenőr a lezárt jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem volt bevonva.

Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenségi eseteket a Bkr. 20.§-a tartalmazza. A 2025. évben összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó – technikai – tényező nem merült fel.

Az információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a belső ellenőr saját tulajdonú rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl: laptop, telefon, internet előfizetés, jogtárak használata), valamint az ellenőrzöttektől adatbekérések útján biztosított.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes papír alapú iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés, intézkedési terv egy példánya az irattárba kerül. A 2025-ben elvégzett belső ellenőrzésekről és az intézkedési tervekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti a belső ellenőr.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§. ac) pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés a 2025. évben több telefonon és személyes jelenléttel történő tanácsadói tevékenységet végzett. A

tanácsadások többek között a selejtezéshez, kötelezettségvállalásokhoz, civil szervezetek támogatásához kapcsolódott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§. b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§. ba) pont)

A belső kontrollrendszer végrehajtásához kapcsolódó kiemelt súlyú megállapításokhoz tartozó javaslatok nem voltak. Az átlagos súlyú javaslatok az alábbiak:

- Az ellenőrzés alá vont támogatásos előadói ívek hiányosan vannak felszerelve. Hiányoznak támogatási kérelmek, szerződések, elszámolások, számla másolatok, számla záradékolások és ügyintézői feljegyzések az elszámolások elfogadásáról,

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§. bb) pont)

A Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kapcsolódó kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője – a Jegyző – felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezetnél a szervezeti felépítés világos, átlátható (SZMSZ, együttműködési megállapodások a gazdálkodási feladatok ellátására).

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatokat – a rendkívül gyakori jogszabályváltozásokra visszavezethetően előfordul késedelmes korrekció, emiatt a 2025. évi ellenőrzések háromnegyed része irányult gazdálkodási szabályzatok korrekciójára, ezzel összhangba hozták a gyakran változó jogszabályi követelményekkel, így lehetővé tették a működésre és gazdálkodásra vonatkozó követelmények szabályos teljesítését. Az ellenőrzésekben megállapításra kerültek a hiányosságok, ezért a pénzügyi belső szabályozók tartalmára, tett megállapítások és megoldási javaslatok biztosították a feltárt hiányosságok megszüntetését. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Emiatt a 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a belső gazdálkodási szabályozók felülvizsgálatát.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat- és felelősségi körök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. Egyes szabályzatok is tartalmaznak munkakörökhöz kapcsolt feladatokat, jogosultságokat és felelősséget.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat szabályzatokban és ügyrendekben meghatározták. A folyamat leltár felvételezése elkészült néhány éve az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata keretében. A felülvizsgálat a teljes operatív belső kontrollrendszer (OBKr) dokumentációjára kiterjedt. A 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a szabályzat felülvizsgálatát, viszont a folyamatok felvételezését újra el kell végezni. Szakember hiány miatt célszerű külső erőforrás igénybevétele.

1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok, illetve egyéb, a hivatalban ellátandó feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás nagyrészt rendelkezésre állt, de az esetleges pótlás időigényes és nehezen végrehajtható. A Belső kontrollrendszer szabályzat végrehajtására nincs belső humán-erőforrás.

1.6. Etikai értékek és integritás

A Hivatalban dolgozók számára világosan meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A szervezet integritása megfelelő.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál néhány évvel ezelőtt kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer (folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása; Kockázatkezelési Munkacsoport létrehozása; adott területért felelős folyamatgazda együttműködése a folyamat koordinálásáért felelős személlyel; kockázatok teljes körű azonosítása, meghatározott kritériumok szerinti értékelése). Tárgyévben a kockázat értékelés nem lett dokumentáltan elvégezve. Ennek ellenére az Önkormányzat és a Hivatal a napi működésében előforduló kockázatokkal foglalkozik (pl. biztosítások, vagyonvédelem), és a rendelkezésre álló eszközökkel kezelik azokat. A 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a kockázat értékelés szabályozásának felülvizsgálatát. Szakember hiány miatt célszerű külső erőforrás igénybevétele.

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **folyamatba épített kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok felmérése, értékelése és kezelésére történő intézkedések kidolgozására legutoljára 2021-ben került sor.

2.2. A kockázatok elemzése

Az előző pont szerint összefoglalták a felmért kockázatok hatásait és bekövetkezési valószínűségét. Újbóli elvégzése szükséges lenne.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok értékelését, elemzését követően a kockázati étvágyat kell megállapítani. A kezelendő kockázatokra intézkedéseket kell megfogalmazni, hogy azok felmerülése esetén hogyan csökkenthető a hatása vagy a bekövetkezés valószínűsége. Ez a tevékenység is 2021-ben történt meg.

2.4. A kockázatok értékelésének felülvizsgálata

A következő évtől a kockázatok értékének felülvizsgálatát legalább évente egyszer, de inkább helyzettől függően rendszeresen kell majd elvégezni.

2.5. Csalás, korrupció

A 2025. évben az elvégzett ellenőrzések esetében nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. § szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított – megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró – kontrollok a belső szabályzatokban megtalálhatók. A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség, a mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző (vezetői- és önellenőrzés) kontrollok beépítésére, illetve dokumentált elvégzésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak az Önkormányzat és Hivatal egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása).

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A működési folyamatok kontrolljait egyrészt a külső jogszabályok előírásai alapján, másrészt a belső jogszabályok rendszerében kell meghatározni. A belső jogszabályok (rendeletek, szabályzatok, utasítások, ügyrendek) tartalmazzák a beszámoltatás, egyeztetés, értékelés módjait. Ezek rendszeres felülvizsgálata (pl. szabályzatok, ügyrendek) avulás miatt javasolt, mert a jogi környezet folyamatosan változik. Az ellenőrzési nyomvonallal kapcsolatos éves felülvizsgálat keretében a megmaradó vagy új szabályokat össze kell hangolni egymással, hogy leképezzék a megváltozó működési rendet.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása (pl. utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, aláírás, beszámoltatás, engedélyezés) szabályzatokban, ügyrendekben, munkaköri leírásokban különböző munkakörökhöz delegálva előírt, az elvégzése dokumentált.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A feladatok, munkakörök átadása szabályozott, a kiléptetéshez külön adatlapot működtetnek a számítógépen tárolt adatok további kezeléséhez. A papír alapú kiléptető lapon kell igazolnia az illetékes vezetőnek, hogy a kilépő elszámolt a hivatali eszközeivel, irataival, folyamatban lévő ügyeivel.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az információ átadása biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A beszámolási rendszer általában heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek vagy egyedi megbeszélések szóbeli formájában, illetve jogszabályokon alapuló írásbeli beszámolásokon alapul. A vezetői értekezletekről nem készül összefoglaló.

Elektronikus dokumentumok a szerver közös meghajtóján és korlátozott mértékben a honlapon érhetőek el. Intranet nincs működtetve, amin megjeleníthetők lennének az aktuális információk, hatályos belső jogszabályok, eljárásrendek.

4.2. Iktatási rendszer

Az iratkezelési szabályzatot az illetékes levéltár jóváhagyta, az irattári rend folyamatosan működik. Tárgyévben nem volt vizsgálva a terület, a következő évben sincs tervbe véve önálló címként.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására készült szabályzat. A szabályzatban megjelenített bejelentő felület nem található a jelenlegi honlapon, csak általános bejelentési lehetőség. Integritási felelős nincs kijelölve és az integritás sértési bejelentési rendszer sincs működtetve. Adatvédelmi incidens kezelésére van hatályos (informatikai védelmi) szabályzat.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A Hivatalban a folyamat célok megvalósításának folyamatos nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített vezetői ellenőrzések és beszámoltatások biztosítják. Az időszakos monitoringot a jogszabályok szerinti havi, negyedéves és éves beszámolók elkészítése jelenti. A belső kontrollrendszer működéséről való beszámolás a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló éves vezetői nyilatkozat, a belső ellenőrzési jelentések és az éves belső ellenőrzési jelentésben történik.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

A szervezeti célok általánosan megfogalmazottak az intézményi SZMSZ-ekben, megvalósításuk monitoringja a jogszabályokban előírt beszámolók esetében dokumentált. A folyamatos vezetői monitoring megvalósításához controlling munkakör nincs létrehozva, emiatt időszakos és eseti monitoring jelentések nem készülnek az egyes szervezeti teljesítményekről, az önkormányzat összes intézményét és gazdasági szervezeteinek együttesét érintő pénzügyi és naturáliákban mért teljesítményeiről. A szervezetnél a jogszabályokon alapuló beszámolások, időközi adatszolgáltatások és a vezetői adat- és számonkérések adnak lehetőséget a célok megvalósulásának nyomon követésére.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A monitoring rendszeren belül a belső kontrollok értékeléséhez az éves vezetői belső kontroll működtetéséről szóló nyilatkozat és az azt alátámasztó kérdőív szolgál. E mellett a belső ellenőrzési jelentések (rendszerellenőrzés esetében a módszertan elemeként) is értékelik év közben a vizsgált területtel kapcsolatosan (többnyire audit szemlélettel visszamenőleges hatállyal), míg év végén az éves belső ellenőrzési jelentésben adott évre általánosan. A belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja jelenleg a folyamatba épített kockázatkezelési rendszer és a monitoring rendszer eredményesség mérési területének kialakítása és működtetése. Nincs betöltött belső kontroll felelős munkakör, melynek tevékenysége megalapozná a kockázatértékelés elvégzését, a belső kontrollrendszer folyamatos értékelését és fejlesztését is.

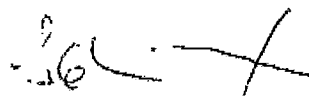
5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzési feladatok ellátása külső erőforrás igénybevétellel lett biztosítva. A belső ellenőrzés ellenőrzési és tanácsadási funkciója a vizsgált folyamatokra adott bizonyosságot a belső kontrollok működésére és egyéb működési folyamatokra vonatkozóan. A 2025-2026 évekre vonatkozóan a vállalkozói szerződés meghosszabbításra került.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§. c) pont)

A jóváhagyott 2025. évi éves ellenőrzési terv szerint lefolytatott ellenőrzéseket követően a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében minden szükséges esetben elkészültek az intézkedési tervek határidő és felelős megjelölésével. Egyes előírt intézkedések a 2026. évben kerülnek végrehajtásra az eltelt idő rövidsége miatt. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben foglalt feladatokról és azok végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

Bicske, 2026. március 29.



Kékesi István

belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző

Aláírás:

Polgárdi, 2026. április .

Bélyegző:

