


44/2026


Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg


ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026. május 21-i ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Készítette:  Dézsi Noémi gazdálkodási osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi és Közigazgatási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2026 május 21-i ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a jegyző a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi ellenőrzési tervét a 273/2024 (XI.21.) Kt. határozattal fogadta el. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a Belső Ellenőrzési Szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 19-től, felülvizsgálva 2022.) előírásai szerint történt.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, melyet most a képviselő-testület elé terjeszték.

Az elmúlt év belső ellenőrzései ismét sokat segítettek abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyen az önkormányzat és intézményei.

A megvalósult három ellenőrzési terv:

1. Az önkormányzat által lefolytatott közbeszerzés rendje és szabályosságának vizsgálata kapcsán a közbeszerzési szabályzat aktualizálása került előírásra. A szabályzat aktualizálása elkezdődött, annak szakmai egyeztetése folyamatban van.
2. Vagyonkataszteri nyilvántartás vizsgálat eredményeként a belső ellenőrzés azt megfelelőnek találta.
3. Reprezentációs kiadások elszámolásának megfelelőségéről készült ellenőrzési jelentésben az megfelelően van kezelve, érvényesülnek a beépített kontrollok.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

.../2026. (V.21.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2026.05.31.

Felelős: Dr. Budaházi Árpád polgármester

Isaszeg, 2026. május 6.



Dr. Budaházi Árpád
polgármester

Beszámoló

A./ Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt. A feladatok végrehajtása külső szervezettel, megbízási szerződés keretében valósult meg.

Az ellenőrzés az önkormányzat, hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2025. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előírt dokumentálás.
2. Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal reprezentációs kiadásainak elszámolása, jogszabályi megfelelősége.
3. A vagyongatászeri nyilvántartások vezetése, az önkormányzat vagyonának nyilvántartása, jogszabályi megfelelősége.
4. Isaszegi Humánszolgáltató Központ tanyagondnoki tevékenysége, jogszabályi előírások megfelelősége.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Közbeszerzési eljárások végrehajtása, helyi szabályozás jogszabályi megfelelősége, végrehajtások folyamata,	Az önkormányzat által kezdeményezett közbeszerzés lefolytatásának folyamata, kötelezően előírt dokumentálás, szükséges bizonylatok megléte. Értékelni szükséges a belső szabályzatnak megfelelő végrehajtás során felmerülő kockázatokat.	dokumentum alapú, megfelelőségi ellenőrzés

<p>Reprezentációs jogcímen elszámolt költségek a hatályos jogszabályoknak és a számviteli rendnek megfelelően történtek-e. Az egyes tételek, szolgáltatások, termékek után fizetendő adó és szociális hozzájárulások megállapítása követhető és befizetésük jogcímenként megtörténik-e.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kiadások elszámolásának rendje, beszerzésük, felhasználásuk jogszerűsége, előirányzat felhasználása hogyan valósul meg.</p>	<p>Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>A vagyongatászeri nyilvántartások vezetése, nyomtatványok használata; Az egyedi nyilvántartások adatainak és azok megalapozottságának megfelelése; Az analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata, a statisztikai adatok megfelelése, ingatlanok egyedi műszaki állapotának és értékelésének rendszere. A számviteli nyilvántartásokkal való egyezőség biztosítása.</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a hivatal a vagyongatászeri nyilvántartások vezetésére vonatkozóan hogyan felelt meg az előírásoknak, az önkormányzat vagyonának nyilvántartása hogyan valósul meg, a törvényi előírásoknak megfelelően hogy történik meg a nyilvántartási értékelési rendszer, az adatszolgáltatás, a nyilvántartások hogyan felelnek meg a kataszterrel szemben támasztott követelményeknek.</p>	<p>dokumentum alapú szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés</p>

A Humánszolgáltató Központ tanyagondnoki tevékenysége, jogszabályi előírások megfelelési vizsgálata, vezetői egyeztetés alapján **teljes körű vizsgálati szempontokkal kiegészítve a 2026. évi ellenőrzési tervbe került.**

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés intézkedési tervet nem kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját

szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2026 évi feladatok meghatározására.

B./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a jegyző irányítása alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A **kontroll rendszer** teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, így:

- progresszív leírási kulcs alkalmazásával,
- fordított áfa gyakorlati alkalmazásával,
- pályázat megvalósulása, követelményeivel,
- bankkártya használatával,
- selejtezések végrehajtásának szabályosságával

kapcsolatban adtunk állásfoglalást.

C./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felső vezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2026.04.07.

Nagy Tibor
belső ellenőr