

**K i v o n a t a Tég l á s V á r o s Ö n k o r m á n y z a t a K é p v i s e l ő - t e s t ü l e t é n e k
2026. május 27-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

Tég l á s V á r o s Ö n k o r m á n y z a t a K é p v i s e l ő - t e s t ü l e t é n e k 57/2026. (V.27.) h a t á r o z a t a:

Tég l á s V á r o s Ö n k o r m á n y z a t K é p v i s e l ő - t e s t ü l e t e a 2025. é v r e v o n a t k o z ó m e l l é k e l t ö s s z e f o g l a l ó e l l e n ő r z é s i j e l e n t é s t j ó v á h a g y j a, a z a b b a n l e í r t a k a t t u d o m á s u l v e s z i.

Felkéri a jegyzőt, hogy a jelentésben foglaltaknak tegyen eleget, és a beszámolót – a lakosság tájékoztatása érdekében – elektronikus úton tegye közzé.

Felelős: Szilágyi József László jegyző

Határidő: azonnal

A kivonat hiteles:

Tég l á s, 2026. május 27.

Szabó Erika



Éves ellenőrzési jelentés és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2025.

Téglás Város Önkormányzata,
Intézményei és Polgármesteri Hivatala
2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2025. december 15.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Téglás Város Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Téglás Város Polgármesteri Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Téglás Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg 2025. évben. A 2025. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

- 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
 - 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések
- 2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
 - 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
 - 2.3 A belső ellenőrök képzései
 - 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
 - 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
 - 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
 - 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása
- 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**
- 5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**
- 6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése**
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése**
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése**
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése**
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2025. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felméréseinek elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2025. évi ellenőrzési terv 3 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 3 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2025. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2025. évi belső ellenőrzések vizsgálati a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Téglás Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

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

A Téglás Város Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Tárgyi eszközök elszámolásának ellenőrzése*, amelynek célja a Tárgyi eszközökkel kapcsolatos szabályzatok meglétének, aktualizáltságának ellenőrzése, a tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásának, könyvelésének vizsgálata.

- *Államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások ellenőrzése*, amelynek célja, annak megállapítása, hogy az Államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások szabályszerű igénylése, folyósítása és elszámolása szabályszerűen történt -e?
- *Pénzgazdálkodás ellenőrzése (Téglási Könyvtár és Művelődési Ház, Bárczay Anna Városi Óvoda)*, amelynek célja volt annak megállapítása, hogy a Készpénzkezelés és bankszámlakezelés működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárhozants során a készpénz állomány megléte.

A 2025. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Polgármesteri Hivatala működésének vizsgálatára 3 ellenőrzési területen, összesen 27 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2025. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2025. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2025. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Téglás Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Varga Péter egyéni vállalkozó 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.
Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2025. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Polgármesteri Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2025. évet érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2025. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Téglás Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatal

4.1. Tárgyi eszközök elszámolásának ellenőrzése.

Főbb megállapításaim a következők:

- *A Téglási Polgármesteri Hivatal, Téglási Bölcsőde, Családsegítő-, és Gyermekjóléti Szolgálat az ellenőrzés időszakában – a Tárgyi eszközökkel kapcsolatosan - rendelkezett az alábbi szabályzatokkal, amelyek aktualizáltsága megfelelő:*
- Leltározási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala, hatályos és aktualizált Leltározási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában. Hatályba lépése: 2024.01.01.
- Selejtezési és Hasznosítási Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala, hatályos és aktualizált Selejtezési és Hasznosítási Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában. hatályba lépése: 2020.02.01.
- Beszerezési Szabályzat: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala, hatályos és aktualizált Beszerezési Szabályzattal rendelkezett az ellenőrzés időpontjában. hatályba lépése: 2024.01.01.

A 200.000,-Ft egyedi beszerzési értéket meghaladó Tárgyi eszközök nyilvántartása a „KATI” elnevezésű program segítségével történik.

A Tárgyi eszközök nyilvántartása, mindhárom ellenőrzött szervezeti egységre vonatkozóan teljesskörűen megtörtént az ellenőrzés időpontjában.

A tárgyi eszköz nyilvántartás aktualizáltsága, naprakészsége megfelelő volt az ellenőrzés időpontjában.

A hatályos 2000. évi C. tv. a számvitelről és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről előírásainak megfelelően történt a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásainak elszámolása negyedévenként.

A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása szintén teljeskörűen megtörtént az ellenőrzés időpontjában.

Ezek nyilvántartása szintén a „KATI” elnevezésű program segítségével történik.

A tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, elszámolása, analitikus és főkönyvi könyvelése során teljes mértékben érvényesül a saját szabályzatokban rögzített előírások, valamint a hatályos pénzügyi vonatkozású törvényi előírásokban rögzített szabályok.

A tárgyi eszközök elszámolása során alkalmazott könyvelési dokumentumok telejskörűek és naprakészek voltak az ellenőrzés időpontjában.

Az ellenőrzési jelentésben rögzítetteket a helyszíni vizsgálatom során részemre bemutatott alapidokumentumok és gépi nyilvántartásokban rögzített számszaki alapadatok alapján tettem.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

- Javaslom a tárgyi eszközöket érintő szabályzatok folyamatos aktualizálását a jövőben is, az esetleges törvényi változásokkal összhangban.

4.2. Államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások ellenőrzése

Főbb megállapításaim a következők:

1./ Téglás Város Önkormányzatának éves költségvetése összeállítása és azt követő elfogadása alkalmával, az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások során, a támogatások forrásaként, kettő keretjelleggű összeg kerül meghatározásra:

- Képviselő-testület által meghatározott és jóváhagyott keret összeg, kérelmezőnkénti lebontásban.
- Polgármesteri keret, Képviselő-testületi jóváhagyás mellett.

2./ 2024. március 21.-én megtartott Képviselő-testületi ülés alkalmával, a 27/2024. (III.21.) számú határozatával döntött a civil szervezetek 2024. évi pályázati céljainak támogatásáról, mely határozat alapján, Téglás Város Önkormányzat Képviselő Testülete 9.200.000,-Ft-os keretösszegű támogatási összeget hagyott jóvá.

3./ Téglás Város 2024. évi pályázati felhívására a civil szervezetek pályázatot nyújtottak be Téglás Város Önkormányzata felé, 2024. évi működésükhöz, vissza nem térítendő támogatásra.

4./ A benyújtott pályázatokat elbírálta Téglás város Önkormányzat Képviselő-testülete és döntést hozott a támogatásban részesíthető szervezetek körének és támogatási összegének meghatározása mellett.

5./ Ezt Követően a támogatásban részesíthető szervezetekkel, Téglás Város Önkormányzata egyenként Támogatási megállapodásokat kötött, amelyben megjelölték a támogatás összegét, célját, az elszámolható kiadások körét, az elszámolás határidejét.

6./ Az elszámolás benyújtásának végső határideje a tárgyévet követő év január 31. napja.

7./ A benyújtott elszámolásokat a Polgármesteri Hivatal pénzügyi részlege le ellenőrzi. Ezt követően a Képviselő-testület elé terjeszti elfogadás céljából.

8./ A Képviselő-testület legkésőbb a tárgyévet követő év május 31.-ig napjáig, az előző évi zárszámadással egyidejűleg megtárgyalja a támogatások elszámolását és arról döntést hoz, egyenként és szervezeti egységenként.

A 2024. évi teljes támogatási dokumentációs rendszert áttekintve a Képviselő-testület döntéseinek áttanulmányozása mellett, megállapítottam, hogy Téglás Város Önkormányzat Képviselő-testületi döntésen és Polgármesteri kereten keresztül történt támogatások igénylése, folyósítása, felhasználása és a támogatásban részesült szervezetek által benyújtott elszámolások és azok felülvizsgálata teljes mértékben szabályszerűen történt.

Az ellenőrzési jelentésemben rögzítetteket a helyszíni vizsgálatom során részemre bemutatott alapidokumentumok és gépi nyilvántartásokban rögzített számszaki alapadatok alapján tettem.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

- Javaslom a jövőben is az államháztartáson kívülre céljellel adott támogatások, hasonló precíz és átlátható dokumentációs háttérének fenntartását és megteremtését.

4.3. Pénzgazdálkodás ellenőrzése (Téglási Könyvtár és Művelődése Ház, Bárczay Anna Városi Óvoda)

Főbb megállapításaim a következők:

A Téglási Könyvtár és Művelődési Ház, valamint a Bárczay Anna Városi Óvoda Intézmények hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkeztek a vizsgálat időpontjában, a szabályzat aktualizáltsága *megfelelő volt*.

A Pénzkezelési Szabályzat hatályba lépése: 2024. december 05.

- A végrehajtott rovacscok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszakai pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.
- Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.
- A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.
- A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.
- A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.
- Az időszakai pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.
- A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.
- A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.
- A bankszámlavezető pénzügyintézet megnevezése szerepel a szabályzatban, illetve teljeskörűen tartalmazza a szabályzat a megnyitott és használatban lévő bankszámlák körét, valamint a használatukkal összefüggő személyi jogosultságokat.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

- Nemleges.

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

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 (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

- ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2024. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kifizetésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzettek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Téglás Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2025. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2025. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2025. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Téglás, 2025. december 15.

Varga Péter s.k.
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2025.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Téglás, 2025. december 15.



Jegyző

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.