



Mogorósbánya Község Polgármestere
2535 Mogorósbánya Szőlősor utca 1.
Tel./ Fax: 06 (33) 507-855

NYÍLT ülésen tárgyalandó!

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2026. május 27-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőr által 2025. évben végzett vizsgálatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzati szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Nyergesújfalu Város Önkormányzatának belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentését.

Az előterjesztéshez csatoljuk a belső ellenőr által készített **2025. éves összefoglaló jelentést** és a **2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési nyilvántartást (1. melléklet)**.

A hivatkozott kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzésekről készült beszámoló (jelentés) tartalmazza az elvégzett belső ellenőri jelentés tárgyának megjelölését, mellékletként az ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terveket, valamint az intézkedési terv megvalósításáról szóló tájékoztatást.

A belső ellenőr 2025. évben két alkalommal kapott megbízólevelet. A megbízások alapján elvégzett ellenőrzések megállapításait ellenőrzési programonként a következőkben ismertetjük.

I. ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzés tárgya: a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az Önkormányzat a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás) rendjét szabályozta-e, a szabályozás megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;
- a költségvetési előirányzatok felhasználása, a gazdálkodás folyamán a gazdálkodási szabályzatban előírt eljárási rendnek megfelelően jártak-e el.

Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai és javaslatai:

„Az Önkormányzat önálló hivatallal nem rendelkezik, a költségvetési tervezési, beszámolási, nyilvántartási, pénzügyi, számviteli és egyes gazdálkodási feladatokat Hivatal látja el;

Az Önkormányzat rendelkezik az általa irányított költségvetési szervekre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzattal, ez tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és összhangban van a helyi sajátosságokkal;

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények 2025. I. félévi pénzforgalmi dokumentumai (pénztári és banki bizonylatok) teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy mindenben az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően jártak el,

A Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetés előirányzatokat nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. Az alapvető kontrollok – teljesítésigazolás, érvényesítés – rendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt,

Összességében a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és gyakorlata kiválóan megfeleltnek minősíthető.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályokkal és a helyi gazdálkodási szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.”¹

II. ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzés tárgya: a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a Mogyorósbánya Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és

¹ Belső ellenőrzési jelentés: A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél, 2025. október

az utalványozás) rendjét szabályozta-e, a szabályozás megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;

- a költségvetési előirányzatok felhasználása, a gazdálkodás folyamán a gazdálkodási szabályzatban előírt eljárási rendnek megfelelően jártak-e el.

Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai és javaslatai:

„A Nemzetiségi Önkormányzat önálló hivatallal, gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a költségvetési tervezési, beszámolási, nyilvántartási, pénzügyi, számviteli és egyes gazdálkodási feladatokat Hivatal látja el;

A Hivatalt vezető jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette Mogyorósbánya Község Önkormányzatára, az általa irányított költségvetési szervekre/intézményekre, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatállyal a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó gazdálkodási szabályzatot. A gazdálkodási szabályzatnak hatályának a Nemzetiségi Önkormánytara történő kiterjesztését a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke aláírásával igazolta.

A gazdálkodási szabályzat mindenben megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és összhangban van a helyi sajátosságokkal;

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. I. félévi pénzforgalmi dokumentumai (pénztári és banki bizonylatok) teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy mindenben az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően jártak el,

A Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetés előirányzatokat nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor. Az alapvető kontrollok – teljesítésigazolás, érvényesítés – rendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt,

Összességében a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és gyakorlata kiválóan megfelelnek minősíthető.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályokkal és a helyi gazdálkodási szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.”²

² Belső ellenőrzési jelentés: A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről Mogyorósbánya Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál, 2025 október

Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Mogyorósbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) határozata a belső ellenőr által 2025. évben végzett vizsgálatokról szóló beszámolóról

Mogyorósbánya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőr 2025. évben végzett ellenőrzései alapján készült jelentést elfogadja.

Nyergesújfalu, 2026. május ...

.....
Havrancsik Tibor polgármester

Az előterjesztés mellékletei:

Melléklet: Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről

Az előterjesztést készítette:

.....
Csomor Ildikó osztályvezető

Törvényességi záradék:

.....
Dr. Szabó Attila jegyző

Mogyorósán

g

Melléklet

Mogyorósbánya Község Önkormányzata

ÉRKEZETI

2026 MÁRC 03.

Gan Róbert

NYERGESÚJFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÖZPONTI IKTATÓ	
Érkezett: 2026 MÁRC 04.	Melléklet:
Szám:	Előadó:
MB/615-1/2026 OMRO 1	

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉRŐL

2027. február

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

a 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

Az Önkormányzat önálló hivatallal nem rendelkezik, Mogyorósbánya Községben a Nyergesújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Mogyorósbányai Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) működik.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2025. évben Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal által megbízott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő külső szolgáltató belső ellenőr látta el, megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület, a polgármester és a jegyző által is elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál. Ezen túlmenően, a Nyergesújfalu Város Önkormányzata és intézményei ellenőrzésével egyidőben, elvégezte az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események feltárása rendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzését Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál és az általa irányított önkormányzati intézményeknél.

A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőr elvégezte, ellenőrzés elhagyására, elhalasztására, terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. A belső ellenőr az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem látott el.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat az ellenőrzött szerv tudomásul vette, elfogadta, azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet tartalmazza.

2. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A 2025. évben tanácsadási tevékenységre nem került sor.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Mogyorósbánya önálló hivatallal nem rendelkezik, Mogyorósbányán a Hivatal Kirendeltsége működik. Ennek megfelelően a Hivatal belső kontrollrendszerének szabályai, szabályzatai kiterjednek az Önkormányzatra és annak intézményeire.

a) integrált kockázatkezelés:

A jegyző az integrált kockázatkezelés szabályait belső szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó előírásokat. A 2025. évben elvégezték az integrált kockázatfelmérést, kezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérés során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó erősségű kockázatok, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására nem került sor.

b) kontrollkörnyezet:

A Hivatal belső szabályzatainak hatálya részben kiterjesztésre kerültek az Önkormányzatra és intézményeire. Önálló szabályzatok kiadására az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozás vonatkozásában került sor.

A jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezet kialakítására törekedett, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások egyértelműek és világosan meghatározottak. A szabályzatok aktualizálására a 2025. évben került sor.

c) kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat költségvetését és beszámolóját a Hivatal készítette el, az államháztartás viteléről szóló központi és helyi szabályoknak megfelelően. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatokat ennek megfelelően a Jegyző által működtetett ellenőrzési rendszer keretében látták el. A tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a jegyző megfelelően, külső közreműködő, megfelelő képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásban szereplő megbízásával gondoskodott.

d) információ és kommunikáció:

Az Önkormányzat és a Hivatal, valamint az Önkormányzat intézményei, az Önkormányzat és a település lakossága, az ott működő gazdasági társaságok között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását;

e) monitoring:

A Közös Hivatal és a Kirendeltség tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a hivatalban folyamatosan, napra készen vezetett

operatív nyilvántartási rendszer biztosítja. A belső ellenőr az általa javasolt intézkedések hasznosítását nem önálló ellenőrzési témaként, hanem az adott évben elvégzett ellenőrzés részeként vizsgálta, értékelte.

4. Az intézkedési tervek megvalósítás:

A belső ellenőr a 2025. évben elvégzett ellenőrzés során olyan jellegű hiányosságokat, amelyek intézkedési terv készítését szükségeltették volna, nem tárt fel.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése

A 2025. évben az Önkormányzatnál és a Hivatalnál egy-egy ellenőrzésre került sor (a helyi adók rendszerének ellenőrzése, illetve a leltározás és a selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése). Az ellenőrzések során tett megállapításokat a következők szerint foglaljuk össze:

a) az kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését *Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál*

Fontosabb megállapítások:

1. az Önkormányzat önálló hivatallal nem rendelkezik, a költségvetési tervezési, beszámolási, nyilvántartási, pénzügyi, számviteli és egyes gazdálkodási feladatokat a Hivatal látja el;
2. az Önkormányzat rendelkezik az általa irányított költségvetési szervekre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzattal,
3. az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények 2025. I. félévi pénzforgalmi dokumentumai (pénztári és banki bizonylatok) teljes körének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy mindenben az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően jártak el;
4. a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetés előirányzatokat nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor;
5. az alapvető kontrollok – teljesítésigazolás, érvényesítés – rendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt.

Az ellenőrzés során a helyi szabályzatokkal és a központi jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat feltárására nem került sor.

b) az kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését *Mogyorósbánya Szlovák Nemzetiség Önkormányzatánál*

1. a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési tervezési, beszámolási, nyilvántartási, pénzügyi, számviteli és egyes gazdálkodási feladatokat a Hivatal látja el;
2. a Nemzetiségi Önkormányzat önálló gazdálkodási szabályzattal nem rendelkezik. A Nyergesújfalu Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző által kiadott, Mogyorósbánya Község Önkormányzatára és az általa irányított költségvetési szervekre/intézményekre kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztésre került.
3. a Nemzetiségi Önkormányzat 2025. I. félévi pénzforgalmi dokumentumai (pénztári és banki bizonylatok) teljes körének ellenőrzése során

megállapítottuk, hogy mindenben az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően jártak el;

4. a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetés előirányzatokat nem lépték túl, fedezet nélküli kötelezettségvállalásra nem került sor;

5. az alapvető kontrollok – teljesítésigazolás, érvényesítés – rendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt,

Az ellenőrzés során a helyi szabályzatokkal és a központi jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat feltárására nem került sor.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló éves jelentés elfogadását.

Mogyorósbánya, 2026. február 15.


György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

1. számú melléklet: Nyilvántartás a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál, az általa irányított önkormányzati intézményeknél és a Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál.
2. számú melléklet: a 2025. évben tett belső ellenőri javaslatok végrehajtásáról Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál, az általa irányított önkormányzati intézményeknél és a Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál. 1

NYILVÁNTARTÁS

a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről Mogyorósbánya Község Önkormányzatánál, az általa irányított önkormányzati intézményeknél és a Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
MB1/769-1/2025.	Mogyorósbánya Község Önkormányzata.	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése.	2025. október 14-16.	György Árpád külső belső szolgálat vezető ellenőr.	2024. 2025. év az ellenőrzés időpontjáig.	Nem.
MB1/770-1/2025.	Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat.	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése.	2025. október 17-20.	György Árpád külső belső szolgálat vezető ellenőr.	2024. 2025. év az ellenőrzés időpontjáig.	Nem.

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.

NYILVÁNTARTÁS

a 2025. évben tett belső ellenőri javaslatok végrehajtásáról Magyarország Község Önkormányzatánál, az általa irányított önkormányzati intézményeknél és a Magyarország Nemzeti Szlovák Nemzeti Önkormányzatnál.

Ellenőrzés azonosító	Ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok	A javaslat alapján megített intézkedések	Teljesített intézkedések	Vége nem hajtott intézkedések oka
MB1/769-1/2025.	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése Magyarország Község Önkormányzatánál.	Intézkedést a szükségeltető megállapítások nem voltak.	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns
MB1/770-1/2025.	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése a Magyarország Szlovák Nemzeti Önkormányzatnál.	Intézkedést a szükségeltető megállapítások nem voltak.	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 47. § (2) bekezdésének megfelelően.

