

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere

☒ 9485 Nagycenk, Gyár u. 2. ☎: (99) 532-030, Fax: (99) 360-012, E-mail: polgarmester@nagycenk.hu

3.Napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

2025.évi Belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2025. évben a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal és a Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde között kötött munkamegosztási megállapodás tárgyában folytatta le a témaellenőrzést. Az elkészült belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. számú mellékleteként megtalálható.

A belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra új megállapodás került elfogadásra 2025. december 12-én a képviselő-testület részéről.

A Megállapodásban, illetve annak 1. számú mellékletében részletesen és egyértelműen meghatározásra került azon hivatali szabályzatok köre, melyeket a Hivatal készít és azok hatályát az Intézményre kiterjeszti és azon szabályzatok köre, melyeket az Intézmény önállóan készít el.

Tételes felülvizsgálatra kerültek - személyi hatály, ellátandó feladatok, intézményre történő kiterjesztés, intézményvezetővel történő megismertetés, illetve intézményi szabályzatok esetében jegyzői záradékkal történő ellátás - a munkamegosztási megállapodásban érintett hivatali és intézményi kontrollok.

Az egyes feleket érintő tájékoztatási és adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket az új megállapodás tartalmazza.

A hivatali levelezésben a Hivatali Kapus alkalmazásra történő áttérés megtörtént.

Az ellenőrzési jelentés alapján korlátozottan megfelelő, vagyis 4-es minőségű értékelést adtak ki a vizsgált területről.

Javaslom a képviselő-testületnek, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési jelentést hagyja jóvá a vezetői nyilatkozattal együtt.

...../2026. (....) önkormányzati határozat

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte a 2025. évre vonatkozó Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által készített belső ellenőrzési jelentést.

A képviselő-testület a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja az ellenőrzési jelentést és a vezetői nyilatkozatot.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a határozat megküldésére az ellenőrzést végző szervnek.

Felelős: Percze Szilvia jegyző

Határidő: 15 nap

Nagycenk, 2026.május 11.



VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Percze Szilvia** a **Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A **KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása a rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta, alkalmazza, illetve folyamatosan felülvizsgálja. A **kontrollkörnyezet folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk. A **belső ellenőrzés során feltárt hiányosságot, miszerint a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal és a Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde közötti megállapodás , valamint a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal és a Peresztegi Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde közötti megállapodás felülvizsgálatra szorul, és Peresztegi Önkormányzat SZMSZ-e is.**

A szükséges módosítások megtörténtek, az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoló készült, melyet a Belső ellenőrzési Vezető részére megküldtünk, aki azt elfogadta.

Az **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** kialakítására továbbra is törekszünk, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította, az intézkedési tervet elkészítette, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatároztuk. **Az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** évente meghatározzuk a kockázatokat, azokat mérjük, értékeljük.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabállyal. A **kontrolltevékenységek folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** kialakítása és működtetése rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben és az Info tv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartják. **Az információs és kommunikációs rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az intézményeinkkel a Hivatali Kapun való levelezést megkezdtük.

Szervezetünk az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen az operatív folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

A monitoring rendszer folyamatos fejlesztése érdekében önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem kellett részt vennem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen. Az aktuális, 2 éves képzés 2026. évben esedékes.

Kelt:

2026.07.07.

.....
PERCZE SZILVIA
Vezető
aláírása



Sopron Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala - Sopron, Fő tér 1.

Belső Ellenőrzési Iroda

Ügyiratszám: 40.083/1/2026.

Tárgy: A 2025. év Éves Ellenőrzési Jelentése
Mell.: 1 db Jelentés

Percze Szilvia
jegyző asszony részére

Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal

9485 Nagycenk,
Gyár utca 2.

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírása alapján mellékelten megküldöm **Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentését.**

A Bkr. 49. § (3a), illetve 56. § (8) bekezdése alapján a jegyző az éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Kérem, hogy az elfogadott, hitelesített testületi határozatot az elfogadást követően részemre megküldeni szíveskedjen.

Sopron, 2026. február 5.


Dr. Kányási Zsófia
irodavezető
belső ellenőrzési vezető
PM r.sz.: 511.73.90

NAGYCENK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2025. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

Belső ellenőrzési feladat volumene

I/1/a. A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzések

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A Tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

Mellékletek:

- I. számú melléklet: 2025. évi ellenőri létszám és erőforrás**
- II. számú melléklet: 2025. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)**
- III. számú melléklet: Ellenőrzések részletes bemutatása**
- IV. számú melléklet: Intézkedési terv megvalósítása**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2025. évi Belső Ellenőrzési Jelentés Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete által jóváhagyott 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete önkormányzati szinten áttekinthesse a Hivatalt érintő belső ellenőrzések eredményeit, továbbá az önkormányzat, nemzeti és önkormányzati irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzéseit, valamint az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.

A 2025. évi Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a, valamint a Pénzügyminisztérium által 2024. évben közzétett, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez elnevezésű Útmutató (továbbiakban: **Terv-beszámoló útmutató**) alapján készült.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, valamint **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** a belső ellenőrzési vezető 2024. decemberében felülvizsgálta, az új **2024. december 16-án** lépett hatályba. A szervezetre jellemző sajátosságok és a gyakorlati alkalmazás során feltárt hiányosságok, valamint a vonatkozó jogszabályok változásából eredő rendelkezések egyaránt átvezetésre kerültek. **2025. július 1-vel hatályba lépett a Belső Ellenőrzési Kézikönyv-Kiegészítése is, mely az intézkedési tervek végrehajtása, valamint a beszámoló kapcsán részletez, pontosít feladatokat az ellenőrzött szervezetek részéről, kitérve benne az utóellenőrzés részletszabályaira is.**

A belső ellenőrzési vizsgálatokat lezáró ellenőrzési jelentések tartalmazzák a megállapítások és következtetések minősítését. Ez alapul szolgálhat a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze.

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőr, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, az intézkedések végrehajtásáról - ahol a határidő lejárt - beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését – utóvizsgálat keretében – a 2025. évben kapacitás-arányosan bevezettük a 2024. évben

lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok alapján, **utóvizsgálat lefolytatására 2 esetben került sor.**

A belső ellenőrök minden esetben törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, minden egyes belső ellenőrzési vizsgálatot megelőzően a szükséges dokumentum az ellenőrzéshez kapcsolódó konkrét kérdéslistákkal együtt megküldésre került.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzési feladat volumene

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata tagja a **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak** (továbbiakban: Társulás). A Társulásnak 28 önkormányzat a tagja. Ezen belül a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok és a Társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának a feladata.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően 2024. november 21-én megtartott társulási alakuló ülésen Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívül 20 település jelezte társulási szándékát egyedi társulási megállapodás keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátására. **Az egyedi társulási megállapodások alapján 21 települési önkormányzat társult a belső ellenőrzési feladatok ellátására.**

A belső ellenőrzési feladatok volumene:

- 21 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 17 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban, német, horvát, görög),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 24 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 7 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 8 Sopronban)

Továbbá Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak is, amelynek belső ellenőrzését szintén a Belső Ellenőrzési Iroda látja el.

Összesen: 87 jogi személy, melyből 42 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv tervezési időszakának adatai szerint.

A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvek felülvizsgálata és jóváhagyása 2024. decemberében, 2025. januárjában megtörtént. Módosításra egy esetben, 2025. július 1-jén került sor.

Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (23) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

A Belső Ellenőrzési Iroda által 2025. évben lefolytatott - illetve 2 esetben 2024. évről áthúzó - vizsgálatok bemutatása diagram segítségével:



I/1/a A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I. Rendszerellenőrzés:

I/1. A Polgármesteri Hivatalok, valamint az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények között megkötött Munkamegosztási Megállapodások vizsgálata

16 vizsgálatba szervezve

I/2. A Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal rendszerellenőrzése

1 vizsgálatba szervezve

I. Szabályszerűségi ellenőrzés:

II/1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata által pályázati felhívás alapján céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (Szociálpolitikai és kulturális feladatok támogatása)

1 vizsgálatba szervezve

II/2. A vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének, ezen belül a vagyonkataszter vezetésének, illetve a kettő egyezőségének vizsgálata

8 vizsgálatba szervezve

II/3. A Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint a

- 1. Soproni Német Nemzetiségi Önkormányzat,**
- 2. Soproni Horvát Nemzetiségi Önkormányzat,**
- 3. Soproni Görög Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött együttműködési megállapodások - közigazgatási szerződések - vizsgálata**

1 vizsgálatba szervezve

II/4. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

1 vizsgálatba szervezve

II/5. Az információs és kommunikációs rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztési lehetőségei SMJV Polgármesteri Hivatalában, illetve a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezeténél – 2024. évről áthúzó vizsgálatok voltak

II. A gazdasági társaságok esetében Alapvizsgálat I. elnevezésű vizsgálatra lett kijelölve:

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Fertődi Városgazda Kft-nél**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Villa Igku Kft-nél**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a **Szolgáltató és Kulturális Központ Nonprofit Kft. Lövé esetében**

III. A gazdasági társaságok esetében Alapvizsgálat II. elnevezésű vizsgálatra lett kijelölve – TULAJDONOSI ellenőrzés:

A Pro Kultúra Sopron Nonprofit Kft. belső kontrollrendszerének kiépítettsége, a fejlesztés területeinek megjelölése

IV. A 2025. évben elkezdtük a **monitoring vizsgálatot (elsősorban a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintettek esetében), melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentették, annak érdekében, hogy meggyőződjünk az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosulásáról. – **2 vizsgálat****

A tervfeladatok teljesítésének értékelése

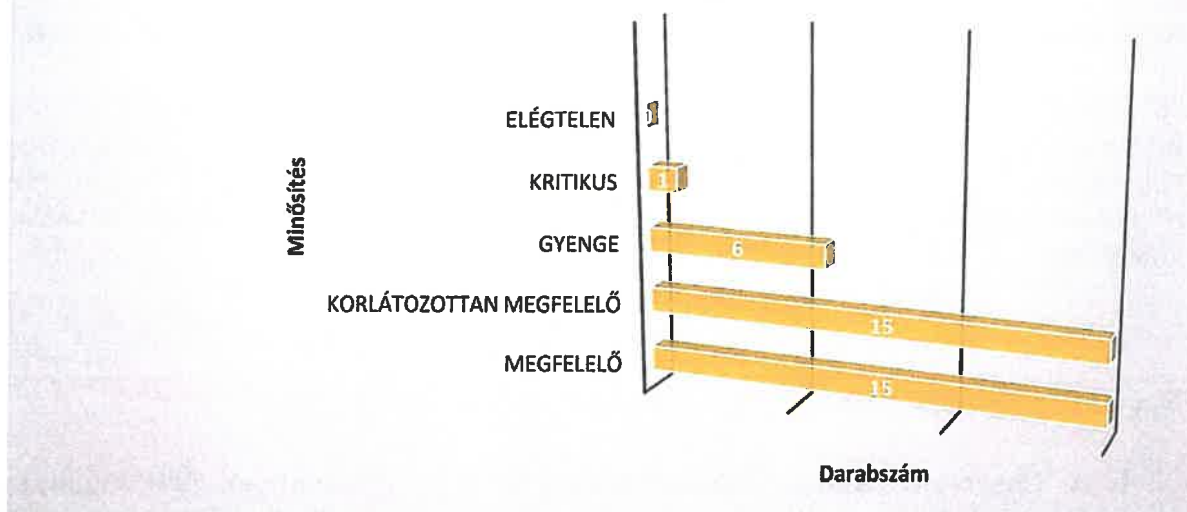
Összességében 2025. évben 37 vizsgálatot jelentett, melyre 548 - képzéssel, tanácsadással, monitoring vizsgálattal együtt 610 - revizori napot fordítottunk.

Ebből Nagycenk Nagyközség Önkormányzata esetében:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) bek. szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó)
1.	A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az Önkormányzat fenntartásában működő Intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodás vizsgálata	rendszerellenőrzés	2025-ben végrehajtott

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2025. évben az alábbiak szerint alakult:

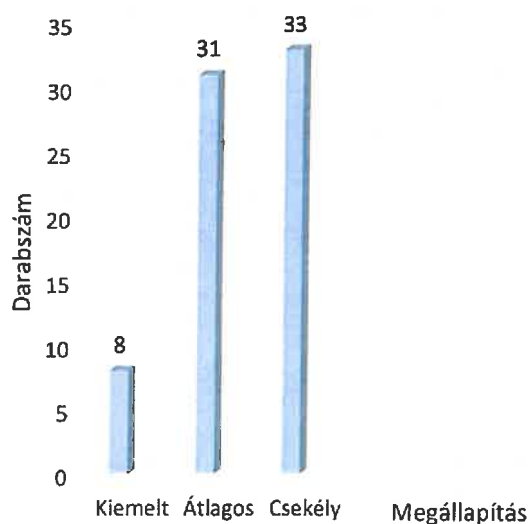
Összesített értékelés valamennyi, 2025-ben lefolytatott ellenőrzést figyelembe véve



- **megfelelő: 15**
- **korlátozottan megfelelő: 15**
- **gyenge: 6**
- **kritikus: 1**
- **elégtelen: -**

Az **összesített értékelést** összesen **72 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapítások



- **kiemelt jelentőségű megállapítás: 8**
- **átlagos jelentőségű megállapítás: 31**
- **csekély jelentőségű megállapítás: 33**

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzés:

1. A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az Önkormányzat fenntartásában működő Intézmény között megkötött Munkamegosztási megállapodás vizsgálatáról

A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdés a) pontjában rögzített a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó „Munkamegosztási Megállapodást” a Nagycenk Nagyközség Önkormányzata által alapított és fenntartott gazdasági szervezettel nem rendelkező Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsődével megkötötte.

Az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott – a gazdasági szervezet hatáskörébe utalt – feladatok ellátására a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal került kijelölésre.

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte, hogy a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal és a Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde között megkötött „Munkamegosztási Megállapodásban” foglaltak maradéktalanul teljesültek-e, a megfelelő együttműködéshez szükséges alapvető feltételeket, szabályozási környezetet, majd az annak megfelelő gyakorlatot - mely minden érintett fél munkáját egyaránt segíti - kialakították-e.

Vizsgálatunkat a Közös Hivatal Jegyzője, valamint az Intézményvezető által kitöltött „Munkamegosztási megállapodás – értékelő lapok” kérdéseire adott válaszok, a személyes konzultáció, a hivatali és az intézménytől átvett szabályzatok és egyéb szabályozó jellegű dokumentumok értékelése alapján végeztük.

A munkamegosztás részletszabályait az intézménnyel megkötött hatályos „Munkamegosztási Megállapodás” tartalmazza.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők:

- Nagycenk Nagyközség Önkormányzata által alapított és fenntartott gazdasági szervezettel nem rendelkező Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsődével a feladatellátásra kijelölt Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal a „Munkamegosztási

Megállapodást” megkötötte. A Megállapodást a fenntartó önkormányzat képviselő testülete jóváhagyta.

- A hatályos Megállapodás a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalmú, az intézményi és hivatali feladat és a hozzá kapcsolódó felelősség rögzített.
- A Megállapodásban érintett területekre vonatkozó szükséges **kontrollokkal a Hivatal és az Intézmény egyaránt rendelkezik.**
- Az adatszolgáltatás rendje a Megállapodásban részben szabályozott, de az intézményre jellemző bizonyos specialitásokat - pl. információ és adatszolgáltatás módjára vonatkozóan – konkrétan, feladatonként részletezve nem tartalmaz. A Közös Hivatallal történő adatszolgáltatás, kapcsolattartás, információáramlás rendje az intézményekkel hivatali kontrollokban külön nem szabályozott. A gyakorlatban a kapcsolattartás, az adatszolgáltatás személyesen, telefonon, elektronikus úton gördülékenyen, szükség szerinti rendszerességgel történik.

Össességében vizsgálatunk során 3 csekély jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink** a következők voltak:

- A **Megállapodásban** a kontrollok készítésének munkamegosztási rendje **feladat tételes rögzítése, vagy** a kontrollok készítésének munkamegosztási rendjét tartalmazó **melléklet készítése** annak érdekében, hogy az intézmények teljes iránymutatást kapjanak a saját hatáskörben **készítendő szabályzatok teljes köréről.** A részletezésnél figyelembe kell venni, hogy melyek a megállapodásból fakadó - **kialakított gyakorlatot is tükröző** - feladatok és a hozzá kapcsolódó szabályozandó területek, és melyek azok, amiket - megállapodástól függetlenül - **kizárólag intézményvezetői hatáskörben** szükséges szabályozni egyes jogszabályi előírások (pénzügyi, gazdasági, szakmai és **egyéb területekre vonatkozóan**) okán. A felülvizsgálat folyamatába az érintett intézményvezető bevonása, a megállapodásra vonatkozó javaslatainak figyelembevétele, dokumentált módon történő egyeztetése a szakmai jellegű, intézményi feladatok meghatározása okán is szükséges.
- A **Megállapodásban érintett intézményi kontrollok tételes felülvizsgálata indokolt** egyrészt annak személyi hatálya tekintetében, másrészt annak érdekében, hogy az intézményi szabályzatok kizárólag az intézményi feladatellátással kapcsolatos feladatokat tartalmazzák, a közös hivatali feladatok ismétlése ezekben a szabályzatokban felesleges.
- A koherencia megteremtése okán **a hivatali szabályzatok felülvizsgálatát követően egyes hivatali kontrollok hatályának intézményekre történő kiterjesztése, illetve azok intézményvezetővel történő megismertetése indokolt.**
- Az egyes feleket terhelő **tájékoztatási és adatszolgáltatási kötelezettségek, a kapcsolattartás formájának, és határidejének** a külön belső szabályzatban, vagy a Megállapodásban történő részletes szabályozása.
- A **hivatalos levelezésben javasolt a Hivatali Kapuval egyenértékű kommunikációs csatorna használatának bevezetése az adatvédelmi jogszabályoknak való megfelelés érdekében, valamint a kapcsolattartás dokumentálása a jogszabályokban kötelezően előírt esetekben.**

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Iroda jogszabály által előírt **erőforrás meghatározását** az elfogadott „**Stratégiai Ellenőrzési Terv**” tartalmazza. A belső ellenőrzésnél a 2025. év elején **3 fő státusz** állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására. Ez márciusban 1 fővel növekedett, majd júliusban ismét 1 fővel csökkent egy kolléga nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulása miatt. Azonban munkáját 2025. december 31-ig több évtizedes szakmai tapasztalata miatt megbízási szerződés keretében igénybe vettük.

Jelenleg az átlagos statisztikai állományi létszám: **3 fő.**

Összetétel:

belső ellenőrzési vezető

belső ellenőrzési munkatárs I.

belső ellenőrzési munkatárs II.

2025. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő bevonását eredményezte volna a belső ellenőri munkához.

A Belső Ellenőrzési Irodán belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók: **belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőr.**

Az iroda ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető látta el az ügyiratok kezelését, továbbá valamennyi adminisztratív feladatot. A dokumentumok irattározására - őrizve a Belső Ellenőrzési Irodában 10 évig – minden esetben az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásához megtett ellenőrzötti beszámolót követően kerül sor.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló kapacitás alapján határoztuk meg. **(1. melléklet)**

A feladatmegosztás kiválasztásánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség érvényesülése.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képzéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is.

A Belső Ellenőrzési Iroda az „Éves Képzési Tervében” foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- minden nap nyomon követjük a Magyar Közlönyben megjelent számokat, amelyről rendszeresen konzultálunk;
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük;
- rendszeresen tanulmányoztuk a minisztérium, valamint az Állami Számvevőszék, illetve Magyar Kincstár honlapját, módszertani segédleteit, korábban meghozott döntéseit;
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos követelményeket;
- Saldo kiadványok olvasása;
- A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzés (ÁBPE) 2025-ben nem volt esedékes – 2026-ban lesz az minden belső ellenőrnek.
- A belső ellenőrzési vezető 2025-ben közigazgatási szakvizsgát tett, valamint 2025. szeptemberében hatósági mérlegképes könyvelő képzést kezdett meg.

A 2025. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az iroda, így az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában (Belső Ellenőrök Hatósági Nyilvántartása) minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A Belső Ellenőrzési Iroda tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszköz-ellátottságot tekintve jók.

Tekintettel arra, hogy egy kolléga nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulásának lehetőségével élve 2025. év júniusában nyugdíjba vonult, minimum 1 fő felvétele indokolt az elkövetkező időszakban a feladatok sokrétősége, összetettsége miatt.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően.

2024. október 1-jétől önálló szervezeti egységként, Belső Ellenőrzési Iroda néven működik a belső ellenőrzés. Az Iroda a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét. A függetlenség biztosításának eszköze, hogy a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

A jelentés-tervezetet a vizsgálatvezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42. § (7)-(8) bekezdésében foglaltak szerint jár el.

A 2025. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket tájékoztatásul a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte tájékoztatásul az érintett polgármestereknek, alpolgármestereknek.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A 2025. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § szerinti összeférhetetlenségi rendelkezései.

A Belső Ellenőrzési Iroda az összeférhetetlenségi szabályokat betartotta.

A belső ellenőrök az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatukkal igazolják, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2025. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25. § a-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, gazdasági társaságok a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetői a helyszíni vizsgálat megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen voltak.

Az ellenőrzés megszakítására nem volt szükség, **felfüggesztésre egy esetben.**

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 47. §, illetve 50. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett egységes táblázatban az elvégzett belső ellenőrzésekről, az intézkedési tervekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről kézi irattár segítségével.

Az ellenőrzés dokumentumait a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. **A belső ellenőrök a lezárt**

ellenőrzések anyagát irattárba helyezik – a Belső Ellenőrzési Irodában a konkrét mappákban 10 évig megőrizve.

I/2/g A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrző szervek közötti együttműködés jegyében az **Állami Számvevőszék** - az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - **a belső ellenőrzési vezetőt minden esetben értesítette**, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

A belső ellenőrzés **kiemelt fejlesztési területként** jelölte meg – a szerzett tapasztalatok alapján – az ellenőrzött szervezetek **integrált kockázatkezelési és monitoring rendszerének** a fejlesztését. Jelentős előrelépés történt a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok hivatalánál, valamint az intézmények esetében is a szabályozottság megfelelő, a vonatkozó jogszabályokon alapuló kialakításában, és a gyakorlat új alapokra helyezésében. A belső kontrollrendszer egyéb elemei is érintve lettek (például az ellenőrzési nyomvonalak alapjainak közös kialakítása is megtörtént). Hasonló tanácsadási fórumokat kíván szervezni a belső ellenőrzés 2026-ban is.

Összességében elmondható, hogy a belső ellenőrzés legfontosabb célkitűzése valamennyi ellenőrzött tekintetében a TANÁCSADÁS fokozása a megfelelő szabályozottság és működés érdekében, amelyet a vonatkozó jogszabályok 2024. évi változásai is lehetővé tesznek, és támogatnak.

A belső ellenőrzés jogszabályi környezetében a közelmúltban bekövetkező előremutató változás következtében a tanácsadó tevékenység jelentősebb hangsúlyt kapott.

A „tanácsadó tevékenység” fogalma kiegészült annak *konzultációs* jellegével, melyet a 2025. januárjában hatályba lépő, a **The Institute of Internal Auditors (Belső Ellenőrök Intézete IIA)** által kiadott **Globális Belső Ellenőrzési Normák is megerősítenek.**

A Belső Ellenőrzési Iroda az eddigi ellenőrzési tapasztalatai alapján is ennek fontosságát kívánja hangsúlyozni a tanácsadási egyeztetések létrehozásával – segítve ezzel a költségvetési szervek vezetőinek munkáját a megfelelő szabályozottság és gyakorlat kialakítása érdekében.

Országosan bevett szokás továbbá a belső ellenőrzési szakmai életben, hogy a belső ellenőrzés megelőző vizsgálatán keresztül készülnek fel a költségvetési szervek a nagy külső, többek között az Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár ellenőrzéseire. A 2026. évi éves ellenőrzési tervünket is ennek mentént állítottuk össze, ezért rendszeres jelleggel nyomon követjük a fentebb megjelölt ellenőrző szervek döntéseit, módszertani útmutatóit.

Ez megítélésünk szerint is kiváló gyakorlat. A belső ellenőrzés azon funkcióját erősíti, amely megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A jövőben a Belső Ellenőrzési Iroda – figyelembe véve az éves belső ellenőrzési tervezés megelőző kockázatelemzésének eredményeit – a fentebb vázolt gyakorlatok alkalmazását is rendszeresíteni kívánja.

I/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Iroda a Társuláson belül 2024-ben megkezdte, és 2025-ben folytatta tanácsadó tevékenységét az integrált kockázatkezelés szabályozottságát és gyakorlati megvalósítását illetően. A tanácsadást az általánosan megállapítható hiányosságok, valamint a több esetben fellelhető jogszabályellenes gyakorlat alapozta meg.

2025-ben emellett a monitoring stratégia és szabályozottság megalapozása, illetve az indikátor-rendszer továbbfejlesztése kapcsán tartott a belső ellenőrzés általános tanácsadó egyeztetéseket.

A belső ellenőrzési vezető információellátottsága:

Rendszeresen részt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vezetői értekezletén.

II) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A kiemelt megállapítások bemutatása az Útmutató előírása alapján:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az Önkormányzat fenntartásában működő Intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodás vizsgálata	3 csekély		

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer általános értékelése az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján, a következő átfogó ellenőrzésig a következők szerint alakult:

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal esetében:

A 2024-ben a kontrollkörnyezet részeként a belső ellenőrzés a hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat, készpénzkezelési tevékenységet szabályozó kontroll, illetve az integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll kiépítettségét, naprakészségét, szabályozási színvonalát értékelte.

A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés által vizsgált, a kontrollkörnyezet részét képező szabályzatokkal rendelkezik. Mindhárom szabályzat tartalma alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályi keretfeltételeknek.

Módosítás, illetve kiegészítés a közös hivatali SzMSz, illetve az integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll esetében indokolt.

Az integrált kockázatkezelés – illetve az ellenőrzési nyomvonalak – szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának megfelelő kialakítása érdekében a belső ellenőrzés 2024. júliusában jegyzői egyeztetést tartott az érintettekkel. A belső ellenőrzés az ott elhangzottak alapján kérte az integrált kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítását, átdolgozását.

A 2025. évi belső ellenőrzési vizsgálatot követően a Közös Hivatal felülvizsgálta az önkormányzati fenntartású intézményekkel megkötött munkamegosztási megállapodásokat, valamint az elsősorban gazdálkodási feladatellátást érintő belső hivatali szabályzatokat. A szabályzatok felülvizsgálata - összhangban a munkamegosztási megállapodással - jelenleg is zajlik, a feladat végrehajtására az ellenőrzött szerv vezetője határidőben határidő-hosszabbítási kérelmet nyújtott be. A végső határidő 2026. február 28.

Az **integrált kockázatkezelés** szabályozása megfelelő alapot ad a munka elvégzésére. 2019. évet megelőzően a Hivatalban integrált kockázatkezelést nem végeztek. 2020. évben éves feladattervet készítettek. Rendelkeztek a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamatléképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezették végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamatleméhez, a munka itt megszakadt. **2024. évben a belső ellenőrzés a gyakorlati megvalósítása kapcsán a rendszer átalakítását kérte, az új szabályzatnak megfelelően, amely alapján már tényleges, a Hivatalra adaptált integrált kockázatkezelési gyakorlat alakítható ki. A belső ellenőrzési eljárás hangsúlyát a megfelelő szabályozási környezet kialakítására helyezte 2024-ben. A megfelelő szabályozottságot követően lehetséges a gyakorlat kialakítása, majd annak átfogó elemzése, vizsgálata.**

A **kontrolltevékenységek** helyi kontrolljai korábbi belső ellenőrzés által feltárt szabályozási hiányossága egy esetben továbbra is fennállt. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

A Hivatal az összes olyan kontrollal rendelkezik, melyet jogszabály előírt az **információs és kommunikációs rendszer** kontrollkörnyezetének kialakítására. A kontrollok szabályozási színvonala megfelelő volt. A Hivatal információs és kommunikációs rendszere általában biztosítja a munkavégzéshez, a döntések meghozatalához szükséges információ rendelkezésre állását, a belső információáramlást, a külső kommunikációt, az iratkezelést. A Hivatal kialakította a szervezeti integritást sértő bejelentések kezelésének rendszerét, biztosított a közérdekű adatok megfelelő kezelése. A Hivatal vezetése úgy látja, hogy a hivatalban kialakított információs és kommunikációs rendszer az információ fogadása visszaigazolásának területén fejlesztendő.

A Hivatal rendelkezik „**Monitoring szabályozással és stratégiával**”, oly módon, hogy a szabályzatban röviden összefoglalja a monitoringról és fajtáiról szóló ismereteket, azonban részletes kifejtésre csak a belső kontrollrendszer monitoringja került. A szabályzatot ki kell egészíteni a szervezeti teljesítmény monitoringjával is. A szervezeti teljesítmény monitoringja terén a Hivatal középtávú, önálló „Stratégiai Tervvel” nem rendelkezik. Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek, de indikátort nem dolgoztak ki, azonban helyenként alkalmaznak. 2021. évben nem alkalmaztak „önellenőrzési kérdéslistát” és „vezetői monitoringot”. A belső kontrollrendszer monitoringja terén 2021. évben a Hivatalban végeztek kockázatfelmérést, melynek intézkedési tervében foglaltak nyomon követésére intézkedtek.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé.

2025. évben a belső ellenőrzési vezető a monitoring stratégiát és szabályozottságot érintő tanácsadást tartott; ezt követően kérte az ellenőrzött szerveket saját folyamataik áttekintésére.

Nagycenki Aranyptak Óvoda és Mini Bölcsődénél:

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. Annak ellenére, hogy az „ellenőrzési nyomvonalak” készítésének követelményrendszere és keretei meghatározásra kerültek, a működés teljes folyamatát lefedő, a jogszabályi előírásoknak megfelelő „ellenőrzési nyomvonalakkal” az intézmény nem rendelkezik.

A belső ellenőrzés kérte az intézmény teljes szabályozottságának áttekintését a munkamegosztási megállapodást érintő vizsgálatot kövően. Kérte, hogy az intézményi szabályzatokban kizárólag az intézményi feladatellátás kerüljön szabályozásra. A szabályzatok felülvizsgálata - összhangban a munkamegosztási megállapodással - jelenleg is zajlik, a feladat végrehajtására az ellenőrzött szerv vezetője határidőben határidő-hosszabbítási kérelmet nyújtott be. A végső határidő 2026. február 28.

Az **integrált kockázatkezelés** gyakorlati, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor.

A **kontrolltevékenységet** biztosító Közös Önkormányzati Hivatal „Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata” a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozást és azok gyakorlására történő felhatalmazást tartalmazza. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten és az alapbizonylaton az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az intézmény **információs és kommunikációs rendszerének** szabályozása biztosított. A közérdekű adatok közzétételét a vonatkozó ágazati jogszabályban előírt módon teljesítették.

Az intézmény a **monitoring rendszerének** kereteit meghatározta.

III) AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

III/1) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A belső ellenőrzési vezetőhöz az érintett önkormányzat kapcsán nem érkezett be külső vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról tájékoztatás.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. cb) pont)

A Belső Ellenőrzési Iroda minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. **2025. évben lezajlott (illetve 2024-ről áthúzódó) belső ellenőrzési vizsgálatokhoz kapcsolódóan a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve valamennyi társult önkormányzatai részére összesen - 41+45+22 - mindösszesen 108 javaslatot tettünk.** Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Terv” Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál megtartott ellenőrzések vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzött szervek vezetői a szükséges „Intézkedési Tervet” elkészítették. **A Bkr. 46. §-ában foglalt jelentési kötelezettségnek az ellenőrzött szerv vezetője 2 feladat tekintetében határidőben tökéletesen eleget tett, 1 feladat tekintetében pedig határidőben határidő hosszabbítási kérelmet nyújtott be.** A határidő 2026. február 28-án jár le. Ezen feladat végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető jövőre, a 2026. évi éves ellenőrzési jelentésében számol be.

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása a belső ellenőrzés javaslatai alapján

Sopron, 2026. február 5.


Dr. Kányási Zsófia
Belső Ellenőrzési Iroda
irodavezető
belső ellenőrzési vezető
PM r. sz. 511.73.90.



2025. évi ellenőri létszám és erőforrás

1. számú melléklet a 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentéshez

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Sopron és Környéke Szociális- Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen 1. Informatikai ellenőrzéshez 2. Év közben nyugdíjba vonult belső ellenőr munkájának részleges igénybevétele kapacitáshiány okán		Bruttó Erőforrás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betölteni tervezett álláshely		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
Belső Ellenőrzési Iroda összesen (ellenőrzés, tanácsadás, monitoring, tartalek) – (képzés, soron kívüli ellenőrzés kivételével 62 nap az összes 610-ből)	3	3	3+1	3	548	548	0	0	15	548+15	548	548	
	I. Önkormányzat összesen	1,5	1,5	1,5	1,5	274	274			274	274	274	
	1. Polgármester hivatali ellenőrzések												
	2. Önkormányzati intézmények ellenőrzése	1	1	1	0,0	183	183	0,00	0,00	15 nap informatikai ellenőrzés	beszámítva az ellenőri napokba	183+15	183
	3. Önkormányzati gazdasági társaságai (tulajdonosi ellenőrzés)	0,25	0,25	0,25	0,25	46	46					46	46
4. Nemzetiségi önkormányzatok	0,15	0,15	0,15	0,15	27	27					27	27	
II. Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás érintett hivatalai, intézményei, gazdasági társaságai, nemzetiségi önkormányzatai	0,1	0,1	0,1	0,1	18	18					18	18	
III. Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	1,30	1,30	1,30	1,3	237	237					237	237	
	0,20	0,2	0,20	0,20	36	36					36	36	

2025. évi ellenőrzések (típusonként)

2. számú melléklet a 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentéshez

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális- Gyermekei Intézményfenntartó Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzé s darab		Teljesítmény- ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Utóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
	16	15 (+2 2024. évről áthúzódo) +1 felfüggesztve	1	1	16	17	0	0	1 (külső)	0	3	2	32 (+1 külső)	37 +1 felfüggesztve

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. Tervezett ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő tételek	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) + Vizsgálóvezető (belső ellenőrök)
---------	----------------------	--	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	--

1.	A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint Nagycenk Nagyközség Önkormányzata fenntartásában működő Intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Közös Hivatal és a Nagycenki Aranypatlak Óvoda és Mini Bölcsőde közötti Munkamegosztási Megállapodásban foglaltak maradéktalanul	Kockázati tényező: A nem megfelelően működtetett együttműködés a normatíva igénylés megalapozottságát, a költségvetés, illetve a költségvetési beszámoló alátámasztottságát veszélyezteti	Rendszerellenőrzés	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	2025. év I. félév	2025. május 7. – 2025. június 20. 10 revizori nap Vizsgálóvezető: Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs
----	--	--	---	--------------------	---------------------------------------	-------------------	---

		teljesültek-e, az együttműködési rendszer kialakítása megtörtént-e. Alkalmazott módszer: elemző (dokumentumok elemzése) Ellenőrizendő időszak: 2024-2025.	bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas					
--	--	---	---	--	--	--	--	--

Intézkedési tervek megvalósítása 2025.

4. számú melléklet a 2025. évi Éves Ellenőrzési Jelentéséhez

	2024. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2024-ben végrehajtott belső ellenőrzés 2025. évben elfogadott intézkedési tervében szereplő intézkedések	Összes intézkedés
	DB			
Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve annak társult valamennyi önkormányzata esetében	-	108	6+3+2	119
Ebből Nagycenk Nagyközség Önkormányzatát érintően	-	<u>Munkamegosztási</u> <u>Megállapodást</u> <u>érintően 3, melyből 2</u> <u>határidőben végre is</u> <u>lett hajtva, 1 feladat</u> <u>tekintetében pedig</u> <u>határidőben határidő</u> <u>hosszabbítási</u> <u>kérelem lett</u> <u>benyújtva. A</u> <u>megállapított új</u> <u>határidő:</u> <u>2026. február 28.</u>	-	3