



ELŐTERJESZTÉS

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 27-i munkaterv szerinti ülésére

Az előterjesztés címe: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: dr. Béni Gyula jegyző

Előterjesztést készítette: dr. Béni Gyula jegyző

Előterjesztés tárgya: 2025. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

Tartalom:

1. előterjesztés
2. határozat

Tárgyalás módja: nyilvános / zárt / zárt ülésre javasolt

Döntéshozatal módja: egyszerű többség/minősített többség/név szerinti

Véleményezésre megkapta: Jogi és Ügyrendi Bizottság / Pénzügyi Bizottság /
Városfejlesztési Bizottság

Egyeztetve belső szervezeti egységekkel: nem történt egyeztetés

Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés
3900 Szerencs, Rákóczi út 89.

Szám: KIST/34-1/2026

SZERENCSCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2025. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

Felhasznált jogszabályok és alkalmazott rövidítések

Törvények

Száma v. rövidítése	Megnevezése
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
Jat.	2010. évi CXXX. törvény a jogalkotásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Ákr.	2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról

Rendeletek

Száma v. rövidítése	Megnevezése
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

Egyéb rövidítések

Rövidítés	Megnevezése
Önkormányzat/ Irányító szerv	Szerencs Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármesteri Hivatal	Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal
Polgármester	Szerencs Város Polgármestere az ellenőrzéssel érintett időszakban
Jegyző/ Címzetes Főjegyző	a Szerencsi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője az ellenőrzéssel érintett időszakban
Gazdasági vezető	gazdálkodással kapcsolatos feladatokat ellátó szervezet vezetője
Gazdasági ügyintéző	"gazdasági ügyintéző" munkakörben foglalkoztatott munkavállaló
Pénzügyi ügyintéző	"pénzügyi ügyintéző" munkakörben foglalkoztatott munkavállaló
Njt.	Nemzeti Jogszabálytár (njt.hu)

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében „*a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*”

Az éves ellenőrzési jelentés összefoglalja a belső ellenőrzés által végzett tevékenységeket (a feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, az ellenőrzés fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosítását, az intézkedési tervben foglaltakat és az intézkedési tervek megvalósítását.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai alapján történt.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenységek bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket éves terv alapján folytatja le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján, Szerencs Város Önkormányzatától előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésre álló kapacitása, illetve erőforrása figyelembevételével került összeállításra.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítására 0 alkalommal került sor.

A 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervben szereplő tervezett ellenőrzések nem megvalósultak.

Szerencs Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzésére 1 fő revizorral tervezte.

Szerencs Város Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzések tárgya:

- a Szerencs, Rákóczi út 87. szám alatt levő Szolgáltatóházhoz (a terveken szereplő megnevezés szerint Panyó Panni kávézó) kapcsolódó TOP-3.2. 1-1 6-BO1-2016-BO 1-00072 es a TOP-2. 1.2-15-BO1-2016-BO1-00023 számú projektek vonatkozásában a pályázati cél szerződészerű megvalósításának vizsgálata Szabályozottság, gazdálkodás ellenőrzése a Zempléni Múzeum vonatkozásában, Szerencsi Városüzemeltető Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzéssel érintett szervek/szervezetek:

- Szerencs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat)

ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéshez szükséges személyi feltételek nem voltak biztosítva.

ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2025. évben tanácsadói tevékenység végzésére irányuló – írásbeli – felkérést nem kapott.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- 1) kontrollkörnyezet,
- 2) integrált kockázatkezelési rendszer,
- 3) kontrolltevékenységek,
- 4) információs és kommunikációs rendszer, és
- 5) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer keretein belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

1. Kontrollkörnyezet:

Az önkormányzat, az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság és a költségvetési szervek céljait alapvetően a képviselő-testület határozza meg az alapító okiratban, illetve szervezeti és működési szabályzatokban.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent. A meglévő belső szabályzatok módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak, az elkészített és rendelkezésre álló munkaköri leírásokkal egyetemben. A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és/vagy átdolgozása segíthet e területen. A belső ellenőrzés e téren folyamatosan megteszi javaslatait (a hiányzó szabályzatok elkészítésére, aktualizálására vonatkozóan is), illetve munkájának jelentős részét teszi ki e tárgykörben végzett bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadói tevékenysége.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az önkormányzat a költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a költségvetési szerv vezetőinek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a vezetés lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa oly módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, amit ajánlott írásban (pl. kockázatkezelési szabályzatban) szabályozni.

3. Kontrolltevékenység:

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni/megszüntetni.

4. Információ és kommunikáció:

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A vezetésnek folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A költségvetési szerv vezetőjének intézkednie kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.

Szerencs, 2026. május 5.




Dr. Béni Gyula
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testülete

.../2026. (.....) határozata

Szerencs Város Önkormányzata 2025. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző előterjesztését megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a mellékletben foglaltak szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző