

ELŐTERJESZTÉS

Monor Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2026. május 28-án tartandó rendes ülésére és a

Városfejlesztési és Pénzügyi Bizottság

2026. május 26-án tartandó rendes ülésére.

Az előterjesztés tárgya:

Az Önkormányzat, intézményei és gazdasági társaságai 2025. évi ellenőrzési jelentésének elfogadása

A napirend előterjesztője: Képviselő-testület ülésén: Darázsi Kálmán polgármester

Városfejlesztési és Pénzügyi Bizottság ülésén: Csuzi Szabolcs elnök

Az előterjesztést készítette: dr. Ugrin Dániel aljegyző (témafelelős)

Az előterjesztést véleményező bizottságok (témafelelős jelöli meg):

Városfejlesztési és Pénzügyi Bizottság
--

Az ülésre meghívni javasolt - polgármesteren, képviselőkön, jegyzőn felüli - egyéb személyek, szervezetek, irodavezetők, ügyintézők neve, és elektronikus elérhetősége (témafelelős jelöli meg):

dr. Ugrin Dániel aljegyző	ugrin.daniel@monor.hu
---------------------------	-----------------------

A később elfogadandó döntés esetén az esetleges felelős(ök) nevének, és döntés határidejének a megjelölése (témafelelős jelöli meg):

Felelősök neve:	Határidő megjelölése:
Darázsi Kálmán polgármester	azonnal
dr. Urbán Hajnalka jegyző	
dr. Ugrin Dániel aljegyző	
Prikrliné Hargas Éva irodavezető	

Egyéb megjegyzés:

A belső ellenőrzés egyes téma vizsgálatainak részletes jelentései és az azokra tett intézkedési tervek, valamint az azok megvalósítására vonatkozó beszámolók megtekinthetők a Polgármesteri Hivatal 105. sz. Irodájában.

Monor, 2026. május 20.

.....
témafelelős

Látta:
Darázsi Kálmán polgármester

.....
dr. Urbán Hajnalka jegyző

Tisztelt Képviselő-testület, tisztelt Bizottság!

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület korábbi döntése alapján, a Polgármesterhez beérkezett árajánlatokat figyelembe véve, az Önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési feladatát, megbízási szerződés keretében a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (2373 Dabas, Tavasz utca 3.) látta el a korábban kiválasztott intézmények és feladatkörök vonatkozásában:

Vizsgált intézmény	Feladat
Monori Kossuth Lajos Óvoda Monori Napsugár Óvoda Monori Petőfi Óvoda Monori Tesz-Vesz Óvoda	Óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásainak szabályszerűségi ellenőrzése
„Vigadó” Nonprofit Kft	Közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályosságának ellenőrzése
Monori Polgármesteri Hivatal <i>(Monor Város Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában)</i>	2025. évi pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése

A Kft. az ellenőrzési jelentéseit a Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése szerinti határidőben megküldte.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján a Korm. rendelet 45. § (4) bekezdése szerint, a költségvetési szerv vezetője a jelentésben foglaltakra vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt.

A Jelentés alapján a fenti határidőn belül egy ellenőrzés három intézményre vonatkozó megállapításai kapcsán az intézkedési javaslatokkal bíró ellenőrzési témában elkészültek az intézkedési tervek, mely jóváhagyásra kerültek.

A Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése kimondja, hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzés alapján jóváhagyott intézkedési terv alapján készült összesítő jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Bizottságot és a Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjenek.

Monor, 2026. május 20.

Darázsi Kálmán

polgármester

Határozati javaslat

Monor Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az írásos előterjesztésnek megfelelően elfogadja az Önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzéseinek éves ellenőrzési jelentését és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és fenntartásában álló gazdasági társaságok éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Darázi Kálmán polgármester
dr. Urbán Hajnalka jegyző
dr. Ugrin Dániel aljegyző
Prikrilné Hargas Éva irodavezető

MONOR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

BELSŐ ELLENŐRI

2025.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2025. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2025. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
[Bkr. 48. § a) pont]

2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Monori Kossuth Lajos Óvoda Monori Napsugár Óvoda Monori Petőfi Óvoda Monori Tesz-Vesz Óvoda óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásainak szabályszerűsége	Annak vizsgálata, hogy a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által bevezetett átfedési időre járó díjazások óvodapedagógusokénti megállapítására a jogszabályoknak megfelelően került –e sor.	Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
„Vigadó” Nonprofit Kft. közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályossága	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi és helyi előírásoknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Monor Város Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelősége	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal önkormányzatra és intézményeire, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra kiterjedő hatályú pénzügyi-számviteli szabályzatai vonatkozásában a jogszabályi és helyi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e.	Szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2025. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2025. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban kerültek elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2025. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2025. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

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

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képzéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök az ellenőrzések során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2025. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattevés sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.
A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Monori Napsugár Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése	Az általunk vizsgált óvodapedagógusok tekintetében a jelölt óraszámok azonosak voltak a vonatkozó információkkal, az átfedési időre járó díjazások óvodapedagógusonkénti megállapítására a jogszabályoknak megfelelően került sor. A munkaidő nyilvántartásból, és a csatolt dokumentáció alapján egyértelműen megállapítható a távollét oka, ami miatt átfedési idő számfejtésre került sor.	-	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.
A Monori Tesz – Vesz Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése	A Monori Tesz-Vesz Óvodában jelenléti ívet vezetnek, melyből nem állapítható meg hitelt érdemlően az átfedési időre jutó óraszám, a nem rendszeres kifizetesként funkcionáló számfejtés szabályszerűsége. Az általunk vizsgált óvodapedagógusok tekintetében a jelölt óraszámok azonosak voltak a vonatkozó információkkal.	A dokumentálás részben megfelelő.	A csatolt munkaidő nyilvántartási nyomtatvány folyamatos, teljes körű vezetése.
A Monori Petőfi Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése	A Monori Petőfi Óvodában vezetnek a munkaidő nyilvántartást, melyből részben egyértelműsíthető az átfedési időre jutó díjazás és annak mértéke. Az általunk vizsgált óvodapedagógusok tekintetében a jelölt óraszámok azonosak voltak a vonatkozó információkkal.	A dokumentálás részben megfelelő.	A csatolt munkaidő nyilvántartási nyomtatvány folyamatos, teljes körű vezetése.
A Monori Kossuth Lajos Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése	A Monori Kossuth Lajos Óvodában vezetnek a munkaidő nyilvántartást, melyből részben egyértelműsíthető az átfedési időre jutó díjazás és annak mértéke. Az általunk vizsgált óvodapedagógusok tekintetében a jelölt óraszámok azonosak voltak a vonatkozó információkkal.	A dokumentálás részben megfelelő.	A csatolt munkaidő nyilvántartási nyomtatvány folyamatos, teljes körű vezetése.
A „Vigadó” Nonprofit Kft vonatkozásában a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályszerűségének ellenőrzése	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési szabályzatban meghatározottak szerint jártak el. A kapcsolódó jegyzőkönyveken, megrendelőkon, szerződéseken megtalálható az ügyvezető aláírása. A beszerzéseket előkészítő folyamatok megfelelően működnek, a beszerzett eszközök használatba vételéről és annak időpontjáról állományba vételi bizonylatot állítanak ki.	-	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Monor Város Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a 2025. évi pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelésének ellenőrzése	A 2025. évi pénzügyi-számviteli szabályzatok felülvizsgálata során összességében megállapítottuk, hogy a Monori Polgármesteri Hivatal rendelkezik számviteli politikával és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, melyek hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalra, az önkormányzatra, a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzatok a vonatkozó jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével kerültek kialakításra, a 2025. évi jogszabályi-, helyi szervezeti- és egyéb változások figyelembe vételével.	-	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Az alábbi ellenőrzések során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség ezen vizsgálatok tekintetében nem merült fel:

- a Monori Napsugár Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése
- a „Vigadó” Nonprofit Kft vonatkozásában a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályosságának ellenőrzése
- Monor Város Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a 2025. évi pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése

A többi vizsgálat (Monori Kossuth Lajos Óvoda, Monori Petőfi Óvoda, Monori Tesz-Vesz Óvoda vonatkozásában az óvodapedagógusok átfedési időre járó juttatásai szabályszerűségének ellenőrzése) esetében a kapcsolódó intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta (Bkr. 45. §).

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Azon vizsgálatok esetében, melyeknél intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel, azoknál az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése sem vált szükségessé.

A többi vizsgálat esetében az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált esedékessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le az összefoglaló jelentés készítésekor.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált esedékessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen alpont nem releváns.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált esedékessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen alpont nem releváns.

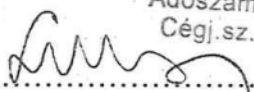
Készítette:

Dabas, 2026. február 13.

Jóváhagyta:

Monor, 2026. február 13.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438


Líztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető


dr. Urbán Hajnalka
Jegyző