

*Kivonat a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 27-én megtartott **rendes, nyílt ülésének** jegyzőkönyvéből*

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

162/2026. (V. 27.) h a t á r o z a t a

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóról

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Erről értesül:

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Kató és Társa 2003 Kft. - székhelyén
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság valamennyi tagja,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár.

Budai Lóránt sk.
polgármester

Dr. Rédei Rita sk.
jegyző

Kivonat hitelesül:

Jászberény, 2026. május 28.

(Dr. Bessenyei Lilla)
osztályvezető



**2025. évi
belső ellenőrzési jelentés**

Vezetői összefoglaló

A belső kontrollrendszer részeként működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. *(A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 2. § 3. pont)*

A belső ellenőrzés kialakításáról, 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.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és tartalmi követelményeit megalapozó és befolyásoló jogszabályok, dokumentumok:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (48-49. §),
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató,
- a Jászberényi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve,
- a 333/2024. (XII. 11.) Kt. határozattal elfogadott és a 222/2025. (VII. 4.) Kt. határozattal módosított 2025. évi ellenőrzési terv.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. június 14. napjáig a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőként foglalkoztatott belső ellenőre látta el. 2025. július 10. napjától pedig megbízási jogviszony keretében a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

A külső szolgáltató munkatársai a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel és megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkeznek. A külső szolgáltató az ellenőrzést a jogszabályokban előírtak szerint végezte.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jogszabályi előírásnak megfelelően közvetlenül a jegyző irányította.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 18-19. §-ban foglaltak érvényesültek, a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egységek munkatársai rendelkezésre álltak, segítették a belső ellenőrzés feladatellátását. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgált szervezeti egységek vezetői a megállapításokat nem vitatták.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján összesen 3 db ellenőrzés került lefolytatásra, melyek a kötelezettségvállalások ellenőrzésére, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények belső szabályozottságára, valamint az átadott pénzeszközök elszámolásának vizsgálatára irányultak.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére a belső ellenőrzés 23 db intézkedést tartalmazó intézkedési terv elkészítését javasolta.

Az intézkedések végrehajtásáról az érintett költségvetési szervek vezetői beszámoltak, amely alapján 8 db intézkedés 2025. évben megvalósult, míg 15 db intézkedés végrehajtása 2026. évre áthúzódik.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere **összességében megfelelően működik**, ugyanakkor egyes területeken – különösen a szabályozottság, a dokumentáltság és a kockázatkezelési folyamatok területén – további fejlesztések indokoltak. A megfogalmazott javaslatok végrehajtása hozzájárul a szervezeti működés szabályszerűségének és átláthatóságának erősítéséhez.

A belső ellenőrzés a jövőben is törekszik arra, hogy megállapításaival és javaslataival hozzájáruljon az önkormányzati költségvetési szervek működésének szabályszerű, átlátható és eredményes működéséhez.

I. Fejezet

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

A 2025. évi ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, a belső ellenőrzési beszámoló (éves ellenőrzési jelentés) elkészítésére vonatkozó útmutató (a továbbiakban: Útmutató) alapján került összeállításra.

Az alábbiakban a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységének önértékelése kerül bemutatásra a rendelkezésre bocsátott ellenőrzési dokumentumok, megállapítások, valamint a működésre vonatkozó nyilatkozatok alapján, figyelemmel arra, hogy 2025. június 14. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat nem a Kató és Társa Kft. látta el.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezte, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint az Útmutatók figyelembevételével. A tevékenység végrehajtása a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv-minta alkalmazásával - kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint történt.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja az Önkormányzat működésének fejlesztése és eredményességének növelése.

Ennek keretében a belső ellenőrzés:

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a szükséges további szabályozó dokumentumokat, valamint elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyév november 30-ig a következő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet;
- kidolgozza és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket;
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt ellenőrzéseket, ezekhez ellenőrzési programot készít;
- szükség esetén a jegyző megbízásából soron kívüli ellenőrzéseket folytat;
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érintett szervezetet tájékoztatja a vizsgálatok tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szervek által készített intézkedési terveket, figyelemmel kíséri, valamint indokolt esetben utóvizsgálattal ellenőrzi az intézkedések végrehajtását;
- a belső ellenőrzési vezető az év során elvégzett vizsgálatokról jogszabályban meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, és az éves ellenőrzési tevékenységről összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján ellátja az önkormányzati intézmények, és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését, továbbá szükség szerint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is végezhet belső ellenőrzési feladatokat.

A 2025. évi ellenőrzési tevékenység alapját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv képezte.

A belső ellenőr 2025. évi ellenőrzési munkatervében eredetileg 7 db ellenőrzés került tervezésre.

Az év során a terv módosítására került sor, amelynek eredményeként a módosított ellenőrzési terv 3 db ellenőrzést tartalmazott.

Az önértékelés eredményeként megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és működése összességében alapvetően megfelelő, ugyanakkor egyes területeken további fejlesztések indokoltak a jogszabályok, és a belső szabályozók előírásainak való megfelelés érdekében.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen alárendeltségében végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetője részére küldi meg. A (2) bekezdés értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálja, és megállapításokat, valamint javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőr egyéb feladatok ellátásába nem vonható be.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző feladata a belső ellenőrzés működtetése, továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósuljon.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

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

2025. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv figyelembevételével kerültek végrehajtásra.

A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során a belső ellenőrzés figyelembe vette az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetés által megfogalmazott javaslatokat és igényeket is.

Jászberény Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve eredetileg 7 db ellenőrzést tartalmazott, amelyből 3 db szabályszerűségi ellenőrzés, 2 db pénzügyi ellenőrzés, továbbá 2 db szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

A Képviselő-testület által jóváhagyott módosított ellenőrzési tervben szereplő 3 db ellenőrzés végrehajtása a tárgyévben megtörtént (2 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzés).

A 2025. évben ténylegesen megvalósult ellenőrzésekhez kapcsolódó 32 ellenőri nap a külső szolgáltató által biztosított külső erőforrásként jelenik meg.

Saját erőforrás terhére ellenőri nap nem került kimutatásra, mivel az év első félévben a Polgármesteri Hivatal köztisztviselő belső ellenőre által végrehajtott ellenőrzésre nem került sor, a módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását pedig már a külső szolgáltató Kató és Társa Kft. látta el.

Soron kívüli ellenőrzés a tervben nem került betervezésre, és a tárgyévben ilyen ellenőrzés lefolytatására sem került sor.

A módosított ellenőrzési terv az egyéb tevékenységre tervezett 6 ellenőri napot nem tartalmazta.

A tárgyév során a külső szolgáltató Kft. közreműködésével elkészült a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv, mely összesen 6 ellenőri nap ráfordítást igényelt.

Az ellenőrzési feladatok az I/1/a. pontban részletezettek szerint, az év közben jóváhagyott módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések tekintetében kerültek végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot biztosítottak a megalapozott ellenőri vélemény kialakításához.

Az alábbi táblázat a 2025. évben elvégzett ellenőrzési feladatokat mutatja be.

1.táblázat: 2025. évben megvalósult belső ellenőrzési feladatok

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
2025. évben lezárt belső ellenőrzések a 222/2025. (VII. 4.) Kt. határozattal módosított 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján:				
1. Kötelezettségvállalások ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megtétele és nyilvántartása az előírásoknak megfelelően történik-e, valamint az áthúzódó kötelezettségvállalások, azok forrásai rendelkezésre álltak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	- nem a szabályzatoknak megfelelően történik a kötelezettségvállalás - a források nem állnak rendelkezésre	szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal
2. Jászberényi Polgármesteri Hivatal, Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat, Jász Múzeum belső szabályozottsága	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt belső szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálják-e, a formai és tartalmi követelményeknek a szabályzatok megfelelnek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, menetlevelek, tankolási bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételes vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. évtől az ellenőrzés lezárásáig.</p>	- nem minden terület belső szabályozását készítették el - a szabályzatok tartalmukban hiányosak - megtörténtek-e a szabályzatok megismertetése a dolgozókkal	szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat és intézményei
3. Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	- a belső szabályozottság és a gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő - az elszámolások elmulasztása az önkormányzat felé	pénzügyi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás a 2025. évben nem volt.

A módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma/db	Tényleges ellenőrzések száma/db
szabályszerűségi	2	2
pénzügyi	1	1
utóellenőrzés	-	-
teljesítmény	-	-
rendszer	-	-
soron kívüli és terven felüli	-	-
Ellenőrzések összesen	3	3

A módosított ellenőrzési terv az egyéb tevékenységre tervezett 6 ellenőri napot már nem tartalmazta.

2025. év során a külső szolgáltató közreműködésével elkészült az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve. Emellett a belső ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetését és kezelését is a külső szolgáltató végzi, amely szintén a belső ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó egyéb feladatnak minősül. E feladatok ellátása a tárgyév során megtörtént, amelyből a kapacitáskimutatásban 6 ellenőri nap került figyelembevételre.

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján zajlott.

A lefolytatott vizsgálatokhoz a belső ellenőr megbízólevéllel rendelkezett, az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési programok szerint történt.

Az ellenőrzésekről elkészített jelentések és jelentéstervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és szakmai standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során súlyos hiányosság megállapítására nem került sor. A lefolytatott vizsgálatok kisebb hiányosságokat, valamint egyes esetekben célszerűtlen, vagy nem megfelelően kontrollált működést tártak fel, elsősorban a belső szabályozások hiányosságaiból adódóan.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, és független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével támogatta a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2025. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2.a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

A belső ellenőri feladatokat 2020. június 15-től 2025. június 14-ig Bús Béla köztisztviselő látta el közszolgálati jogviszony keretében. Belső ellenőri nyilvántartási száma: 5116692.

2025. évben 1 db köztisztviselői álláspályázat kiírására került sor belső ellenőri pozíció tekintetében. Az álláspályázat 2025. május 22. napján került meghirdetésre. Pályázat benyújtására 2025. június 17. napjáig volt lehetőség.

Az álláspályázatra határidőben 1 db pályázat érkezett, a Kató és Társa Kft. részéről.

Az álláspályázat elbírálására 2025. június 23. napján került sor.

Tekintettel arra, hogy a pályázati kiírás a feladat közszolgálati jogviszonyban történő ellátásáról szólt és a pályázó Kató és Társa Kft. által benyújtott pályázat pedig ennek a kritériumnak nem felelt meg, így a pályázati eljárás eredménytelenné nyilvánítására került sor.

A belső ellenőrzési feladat kötelező jellegére, valamint a belső ellenőri álláspályázat eredménytelenségére tekintettel haladéktalanul szükségessé vált a belső ellenőrzési tevékenység más formában (pl. megbízási jogviszony keretében) történő ellátása. Ennek érdekében a Jászberényi Polgármesteri Hivatal 2025. július 10. napi hatállyal megbízási szerződést kötött a Kató és Társa Kft.-vel a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A megbízási szerződés alapján az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2025. évben rendelkezésre állt, így az önkormányzati belső ellenőrzési feladatellátása biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr eleget tett az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségének, és az 5116097 regisztrációs szám alatt folyamatosan szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

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

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el. A jegyző a szolgáltatóval tartotta a szakmai kapcsolatot, a delegált belső ellenőr pedig a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőr nem került bevonásra a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/2.c. Összeférhetlenségi esetek

2025. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

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

A belső ellenőri jogok megfelelően érvényesültek, korlátozás nem volt tapasztalható.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A 2025. év során a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását érdemben akadályozó tényező nem került azonosításra.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató gondoskodott.

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

A belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató bevonásával történő ellátása a Jászberény Városi Önkormányzat számára létszám és költséggazdálkodás szempontjából megfelelő, fejlesztést nem tervez.

A külső szolgáltató ellenőre részt vett a kötelező és a különféle egyéb szakmai továbbképzéseken.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A Bkr. 2. § 20. pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal, az Önkormányzat vagy bármely önkormányzati intézmény részéről tanácsadási tevékenységre a 2025. évben nem érkezett.

II. Fejezet

A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részét képezi. Feladata, hogy megállapításaival és javaslataival hozzájáruljon az önkormányzat, annak költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez.

A belső ellenőrzés a 2025. évben is törekedett arra, hogy az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal működésének eredményességét és szabályozottságát elősegítse. Az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, valamint a korábbi években tett megállapítások és javaslatok révén hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

A Hivatal vezetése és a belső ellenőrzés a jövőben is törekszik a belső kontrollok megfelelő működésének biztosítására, valamint a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának elősegítésére.

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

Az Útmutató rendelkezései szerint, ebben a fejezetben alapvetően a „**kiemelt**” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések és az ezek alapján megfogalmazott javaslatok, valamint a kontrollrendszert érintő egyéb jelentős javaslatok bemutatása szükséges.

A 2025. évben lefolytatott és befejezett vizsgálatok során azonban a kontrollrendszert érintő, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott **fontosabb megállapítások** a következők voltak, így a beszámolóban nem kizárólag a kiemelt kategóriájú megállapítások kerülnek bemutatásra:

N.	Vizsgálat száma, tárgya	Megállapítás	Javaslat	Az ellenőrzött terület összesített értékelése
1.	Kötelezettségvállalások ellenőrzése	A Hivatal a vizsgált időszakban a GSZ előírásaival ellentétesen nem vezetett az átláthatósági nyilatkozatokról nyilvántartást, a jegyzői tájékoztatás szerint azokat jellemzően a megkötött szerződésekhez kapcsolódóan őrzik.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy gondoskodjon „Átláthatósági Nyilatkozatok” nyilvántartásának kialakításáról a GSZ XIII. fejezet 4. pontjának megfelelőjére.	megfelelő
2.	Kötelezettségvállalások ellenőrzése	A Táblázatban a 2-es és 7-es számú mintatétel esetében nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a GSZ melléklete szerinti kitöltött, aláírt átláthatósági nyilatkozat és a vállalkozási szerződések sem tartalmazták a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.	Az ellenőrzés felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a jogszabálynak való megfelelés érdekében, a Hivatal a jövőben kizárólag olyan szervezet felé köteleződjön el, mely szervezet a törvény ere-	megfelelő

			jénél fogva minősül átláthatónak, vagy a visszerhes jogügylet tartalmazza a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.	
3.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatal jelenleg hatályos SZMSZ-e nincs aláírva, ezáltal jóváhagyva a fenntartó - Jászberény Városi Önkormányzata - részéről.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy gondoskodjon arról, hogy a fenntartó - Jászberény Városi Önkormányzat – nevében a polgármester mielőbb írja alá az SZMSZ-t, biztosítva ezzel a dokumentum formális érvényességét és a jogszerű működést.	megfelelő
4.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Jász Múzeum a pénzzárlítás feladatának ellátására nem rendelkeztet kijelölő dokumentummal, illetve a feladatot vállaló személyek részéről elfogadó nyilatkozattal.	Az ellenőrzés javasolja a Jász Múzeum igazgatójának, hogy gondoskodjon arról, hogy a szabályzat 9. pontjában a pénzzárlítás feladatát ellátó személyek kijelölését írásban rögzítse, és a kijelöléshez kapcsolódóan a feladatot vállaló részéről az elfogadó nyilatkozatot szerezzze be. A kijelölés és a nyilatkozat mellékletként kerüljön a pénzkezelési szabályzat végrehajtását alátámasztó dokumentumok közé.	megfelelő
5.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Hivatal Pénzkezelési Szabályzata nem tartalmazza a pénzzárlítással kapcsolatos felelősségi nyilatkozatokat, és nem egyértelmű, hogy ki őrzi ezeket a nyilatkozatokat. Ennek következtében a pénzzárlítás felelősségi viszonyai és a dokumentáltság nem biztosítottak.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy a pénzzárlításra vonatkozó felelősségi nyilatkozatot rögzítse a Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában, és a gyakorlatban is gondoskodjon arról, hogy a kijelölt személyek írásban elfogadják a feladatot. A nyilatkozatok őrzése legyen dokumentált és hozzáférhető.	megfelelő
6.	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	Megállapítjuk, hogy a „Közösségi funkciójú zöldfelület fejlesztési pályázat 2024.” pályázati kiírást is tartalmazó pályázati előterjesztés alapvetően tartalmazza mindazokat az elemeket, melyek biztosítják a szabályos előkészítést, és megfelelő alapot teremt a bírálathoz. Azonban a feltételek között, a vállalkozásokra és civil szervezetekre nem került meghatározásra az összeférhetetlenség és érintettség tényének igazolása.	Javasoljuk, hogy a következő hasonló pályázatnál a 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti igazolás bekérését is építsék be a pályázati feltételek közé.	korlátozottan megfelelő

7.	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	Megállapítjuk, hogy a civil szervezetek 2023. évi beszámoló letétbe helyezési kötelezettségét a civil szervezetek többsége teljesítette. A szervezetek között azonban szerepeltek olyanok is, akik nem helyezték letétbe 2023-ban az éves beszámolójukat.	Javasoljuk, hogy a következő pályázati kiírásnál a pályázati feltételek között tüntessék fel, hogy az aktuális beszámoló letétbe helyezését nyilatkozattal igazolni szükséges. Pályázaton kívüli pénzeszköz átadásnál e szervezetekre vonatkozóan szintén ellenőrizték a letétbe helyezést.	korlátozottan megfelelő
----	---	---	---	-------------------------

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

A belső ellenőrzés a 2025. évben végrehajtott vizsgálatok tapasztalatai alapján értékelte a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének működését a Bkr.-ben meghatározott öt kontrollelem mentén.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakításának alapját a Polgármesteri Hivatal SzMSz-e, valamint a működést meghatározó belső szabályzatok rendszere biztosítja. A szervezeti struktúra, a feladat- és hatáskörök, valamint a felelősségi viszonyok az SzMSz-ben kerültek meghatározásra.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszert a szervezeti egységek vezetői és munkatársai működtetik, amely a kockázatok azonosítására és kezelésére szolgáló kontrollok alkalmazásával biztosítja a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működést.

A belső ellenőrzés a végrehajtott vizsgálatok során értékelte, hogy a Hivatal által végzett tevékenységek végrehajtása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, valamint a gazdaságos és eredményes működés követelményeinek. Amennyiben a vizsgálatok során hiányosságot tárt fel, felhívta a vezetés figyelmét a szükséges intézkedések megtételére, és javaslatot tett azok megszüntetésére.

A Hivatal külön etikai kódexszel nem rendelkezik, ugyanakkor a köztisztviselőkre vonatkozó etikai és magatartási szabályokat a hatályos jogszabályok, valamint a belső szabályzatok tartalmazzák.

A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírt, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárási szabályok kialakításra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdálkodás rendjét meghatározták, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt belső szabályzatok elkészültek. A szabályzatok mellett egyes témakörökben jegyzői utasítások határozzák meg a feladatellátás módját és felelőseit.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7 §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a Hivatal az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó szabályzatot ezen paragrafusban foglaltaknak megfelelően elkészítette.

Az integrált kockázatkezelési eljárásrend meghatározza a kockázati tényezők azonosításának, értékelésének és minősítésének rendjét, valamint a kockázatok kezelésének módját.

Az eljárásrend 2021. szeptember 15-én lépett hatályba, amelyet a Hivatal 2025. év végén felülvizsgált és aktualizált.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az integrált kockázatkezelés koordinálásáért felelős személy kijelölésre került, aki a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Osztályának köztisztviselője, az érintett köztisztviselő munkaköri leírásában a feladat nevesítetten szerepel.

A kockázatkezelési rendszer működésének további fejlesztése érdekében indokolt a kockázatok rendszeres, szervezeti szintű felülvizsgálata és a kockázatok szélesebb körű feltárása.

A Polgármesteri Hivatalnak 2019. április 1. óta van adatvédelmi tisztviselője. A szabályozottság naprakész. A Hivatal működési folyamatait különböző informatikai rendszerek támogatják, amelyek az ügyiratkezelési, pénzügyi, nyilvántartási és egyéb igazgatási feladatok ellátását segítik. Az alkalmazott rendszerek biztosítják a feladatellátáshoz szükséges adatok kezelését, a folyamatok nyomon követhetőségét és az információk rendelkezésre állását. A Hivatal az ügyiratkezelési feladatok ellátására az ASP IRAT ügyiratkezelő szakrendszert alkalmazza.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrollokat az SzMSz, valamint a belső szabályzatok határozzák meg. A vizsgálatok során tapasztaltak alapján a kontrollpontok, a folyamatba épített ellenőrzések és a vezetői kontrollok működése alapvetően biztosította a gazdálkodási folyamatok szabályszerű végrehajtását. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlata a vizsgált esetekben döntően megfelelt a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a feladatok megfelelő szétválasztását, a folyamatba épített ellenőrzési pontok alkalmazását, valamint a vezetői ellenőrzési tevékenységet. A megelőző (preventív) kontrollok fontos eleme a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a munkaköri leírások tartalmazzák a kontrolltevékenységek ellátásával kapcsolatos feladatokat. A dolgozók által előkészített iratok a szervezeti egység vezetőjének szignálását követően kerülnek továbbításra, amely biztosítja a vezetői kontroll érvényesülését és a folyamatba épített ellenőrzés működését.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A vizsgálattal érintett szervezetek esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszert. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosított a dolgozók részére a belső szabályozások megismerése, amely munkaértekezletek, szakmai megbeszélések és vezetői beszámoltatások útján valósul meg. Ezáltal biztosított, hogy a szervezet munkatársai a feladataik ellátásához szükséges információkhoz minden szinten hozzáférjenek.

A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenységek összhangban legyenek a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás követelményeivel.

Az intézményi belső és külső kommunikáció főbb formái az alábbiak:

- belső kommunikációs formák: vezetői értekezletek, jegyzői vagy egyéb tisztségviselői utasítások, stb.
- külső kommunikációs formák: hivatalos honlap, Városi Újság, stb.

A hatályos SzMSz szerint a jegyző az aktuális feladatok végrehajtása és a megfelelő információcsere biztosítása érdekében hetente vezetői értekezletet tart, amelyen a polgármester, az alpolgármester, az aljegyző, az osztályvezetők, az irodavezetők és a városi főépítész vesznek részt.

Az Önkormányzat hivatalos honlapja (www.jaszbereny.hu) a Polgármesteri Hivatal tájékoztatási felületeként is működik.

Összességében megállapítható, hogy a szervezeten belüli információáramlás útjai és módjai szabályozottak. Az információk átadása szóbeli és írásbeli formában, valamint az alkalmazott informatikai rendszerek keretében történik, amelyek biztosítják az információk visszakereshetőségét és a folyamatok nyomon követhetőségét.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált területeken az operatív monitoring tevékenység elsősorban a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek keretében megvalósuló beszámoltatás és számonkérés útján érvényesült.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések során tett megállapításokat és javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, és a szükséges intézkedéseket meghozzák.

Az utólagos monitoring tevékenység az elvégzett belső ellenőrzések keretében valósul meg. A monitoring rendszert a belső ellenőrzés azzal támogatja, hogy a pénzügyi kontrollok működésének vizsgálata mellett értékeli a kockázatkezelési folyamatokat, valamint a működés gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

Az ellenőrzések megállapításai alapján készített intézkedési terveket a jegyző jóváhagyja. A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartást a jegyző és a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató egyaránt vezeti.

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

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért és végrehajtásáért, valamint a végrehajtásról történő beszámolásért az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezeti egység vezetője felelős.

III.1. Belső ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv

A 2025. évben végrehajtott 3 db belső ellenőrzéshez kapcsolódóan összesen 23 db intézkedés került meghatározásra az intézkedési tervekben. Az érintett szervezetek vezetői az intézkedési tervek végrehajtásáról írásos beszámolót nyújtottak be. A beszámolók alapján 8 db intézkedés 2025. évben megvalósult, míg 15 db intézkedés végrehajtása – határidő módosítás miatt – 2026. évre áthúzódik.

Össességében megállapítható, hogy az ellenőrzési javaslatok hasznosulása megkezdődött, az intézkedési tervek végrehajtása nyomon követett, a még folyamatban lévő intézkedések megvalósítása a módosított határidők szerint várható. A belső ellenőrzés a Bkr. 47. § (1) bekezdésének megfelelően folyamatosan nyomon követi az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtását. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a belső kontrollrendszer működésének erősítéséhez és a szervezeti működés szabályszerűségének javításához.

A 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben meghatározott intézkedések végrehajtásának alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Ellenőrzés megnevezése	Intézkedések száma (db)	2025-ben megvalósult (db)	2026-ra áthúzódó (db)
Kötelezettségvállalások ellenőrzése	6	1	5
Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága	10	7	3
Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	7	0	7
Összesen	23	8	15

III.2. Külső ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv

A 2025. évben a külső ellenőrzések során tett megállapítások alapján szükséges intézkedéseket az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv megtette.

Az intézkedések nyilvántartását a beszámoló 4/a. számú melléklete – a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések, valamint 4/b. számú melléklete – a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések tartalmazza.

IV. A belső kontrollrendszer összértékelése

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere összességében alapvetően megfelelően működik. A szervezet rendelkezik a jogszabályok által előírt belső szabályozási keretekkel, a működési folyamatokat meghatározó szabályzatokkal, valamint a kontrollrendszer működéséhez szükséges szervezeti és felelősségi struktúrával.

A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő alapot biztosít a szabályszerű működéshez. A működés kereteit az SzMSz, valamint a belső szabályzatok rendszere határozza meg. A 2025. évben több területen sor került a belső szabályozás felülvizsgálatára és új szabályzatok bevezetésére, amely hozzájárult a működés szabályozottságának erősítéséhez.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a rendszer működtetésére felelős személy kijelölésre került. A kockázatkezelési folyamatok további erősítése érdekében indokolt a kockázatok rendszeres, szervezeti szintű felülvizsgálata.

A kontrolltevékenységek a gazdálkodási és működési folyamatokban kialakított eljárásokon, ellenőrzési pontokon, valamint a vezetői kontrollokon keresztül érvényesülnek. A belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok hozzájárultak a kontrolltevékenységek működésének értékeléséhez és fejlesztéséhez.

A szervezeten belüli információáramlást a vezetői értekezletek, a belső elektronikus levelezés, valamint a jegyzői utasítások biztosítják, míg a külső kommunikáció egyik fontos eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.

A monitoring tevékenység keretében a vezetői kontrollok és a belső ellenőrzési vizsgálatok biztosítják a kontrollrendszer működésének folyamatos nyomon követését.

Budapest, 2026. március 12.

Kató és Társa 2003 Kft.
1134 Budapest, Angyalföldi út 5/A
Adószám: 13423999-2-41



Kiss Ágnes Katalin
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Jászberény Városi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	32,00	0,00	32,00	
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen										0,00	0,00	
II.	Irányított szervek összesen	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	32,00	0,00	32,00	
1.	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	32,00	0,00	32,00	
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatóság részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatható ellenőrök számát.

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Jászberény Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	2	2	100,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				0,00
II.					
	Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1.	<i>Jászberényi Polgármesteri Hivatal</i>		2	2	100,00
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyéven belül járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyéven belül jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Jászberény Városi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
db ⁵				%	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	23	8	34,78
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				0,00
II.					
Irányított szervek összesen		0	23	8	34,78
1.	<i>Jászberényi Polgármesteri Hivatal</i>		17	2	11,76
2.	<i>Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat</i>		3	3	100,00
3.	<i>Jász Múzeum</i>		3	3	100,00
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				0,00

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Az előterjesztő megnevezése:	dr. Rédei Rita jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2026. május 27.
Mellékletek száma:	3 db
Mellékletek megnevezése:	2025. évi belső ellenőrzési beszámoló 1.sz. melléklete Ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása Külső szervek által végzett ellenőrzések
Feladatot jelent:	Kató és Társa Kft., dr. Rédei Rita -
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság - - -
Egyéb véleményező szerv:	- - -
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2026. május 18.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett -
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	- - -
Az ügyirat iktatószáma:	PH/513-13/2026.
Előkészítésben résztvevők:	Kató és Társa Kft., dr. Rédei Rita

B E S Z Á M O L Ó
a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület 333/2024. (XII.11.) határozatával elfogadott és a 222/2025. (VII. 4.) határozatával módosított 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján - 2025. július 10. napjától külső szolgáltatóként - a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 49. § (1) és (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, a jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig köteles a polgármesternek és a jegyzőnek megküldeni.

A Bkr. 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves jelentés tartalmát. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Jelen előterjesztés mellékletét képező – a belső ellenőrzési vezető által készített - éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót elfogadni szíveskedjen!

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2026. (V. 27.) h a t á r o z a t a

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóról

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Erről értesül:

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Kató és Társa 2003 Kft. - székhelyén
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság valamennyi tagja,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár.

Jászberény, 2026. május 15.

dr. Rédei Rita s.k.
jegyző



**2025. évi
belső ellenőrzési jelentés**

Vezetői összefoglaló

A belső kontrollrendszer részeként működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékeli, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. *(A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 2. § 3. pont)*

A belső ellenőrzés kialakításáról, 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.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és tartalmi követelményeit megalapozó és befolyásoló jogszabályok, dokumentumok:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (48-49. §),
- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató,
- a Jászberényi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve,
- a 333/2024. (XII. 11.) Kt. határozattal elfogadott és a 222/2025. (VII. 4.) Kt. határozattal módosított 2025. évi ellenőrzési terv.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. június 14. napjáig a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőként foglalkoztatott belső ellenőre látta el. 2025. július 10. napjától pedig megbízási jogviszony keretében a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

A külső szolgáltató munkatársai a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel és megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkeznek. A külső szolgáltató az ellenőrzést a jogszabályokban előírtak szerint végezte.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jogszabályi előírásnak megfelelően közvetlenül a jegyző irányította.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 18-19. §-ban foglaltak érvényesültek, a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

Az ellenőrzések során a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egységek munkatársai rendelkezésre álltak, segítették a belső ellenőrzés feladatellátását. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgált szervezeti egységek vezetői a megállapításokat nem vitatták.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján összesen 3 db ellenőrzés került lefolytatásra, melyek a kötelezettségvállalások ellenőrzésére, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények belső szabályozottságára, valamint az átadott pénzeszközök elszámolásának vizsgálatára irányultak.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére a belső ellenőrzés 23 db intézkedést tartalmazó intézkedési terv elkészítését javasolta.

Az intézkedések végrehajtásáról az érintett költségvetési szervek vezetői beszámoltak, amely alapján 8 db intézkedés 2025. évben megvalósult, míg 15 db intézkedés végrehajtása 2026. évre áthúzódik.

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere **összességében megfelelően működik**, ugyanakkor egyes területeken – különösen a szabályozottság, a dokumentáltság és a kockázatkezelési folyamatok területén – további fejlesztések indokoltak. A megfogalmazott javaslatok végrehajtása hozzájárul a szervezeti működés szabályszerűségének és átláthatóságának erősítéséhez.

A belső ellenőrzés a jövőben is törekszik arra, hogy megállapításaival és javaslataival hozzájáruljon az önkormányzati költségvetési szervek működésének szabályszerű, átlátható és eredményes működéséhez.

I. Fejezet

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

A 2025. évi ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, a belső ellenőrzési beszámoló (éves ellenőrzési jelentés) elkészítésére vonatkozó útmutató (a továbbiakban: Útmutató) alapján került összeállításra.

Az alábbiakban a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységének önértékelése kerül bemutatásra a rendelkezésre bocsátott ellenőrzési dokumentumok, megállapítások, valamint a működésre vonatkozó nyilatkozatok alapján, figyelemmel arra, hogy 2025. június 14. napjáig a belső ellenőrzési feladatokat nem a Kató és Társa Kft. látta el.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezte, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint az Útmutatók figyelembevételével. A tevékenység végrehajtása a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv-minta alkalmazásával - kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint történt.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja az Önkormányzat működésének fejlesztése és eredményességének növelése.

Ennek keretében a belső ellenőrzés:

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a szükséges további szabályozó dokumentumokat, valamint elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyév november 30-ig a következő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet;
- kidolgozza és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket;
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt ellenőrzéseket, ezekhez ellenőrzési programot készít;
- szükség esetén a jegyző megbízásából soron kívüli ellenőrzéseket folytat;
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érintett szervezetet tájékoztatja a vizsgálatok tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szervek által készített intézkedési terveket, figyelemmel kíséri, valamint indokolt esetben utóvizsgálattal ellenőrzi az intézkedések végrehajtását;
- a belső ellenőrzési vezető az év során elvégzett vizsgálatokról jogszabályban meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, és az éves ellenőrzési tevékenységről összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján ellátja az önkormányzati intézmények, és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését, továbbá szükség szerint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is végezhet belső ellenőrzési feladatokat.

A 2025. évi ellenőrzési tevékenység alapját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv képezte.

A belső ellenőr 2025. évi ellenőrzési munkatervében eredetileg 7 db ellenőrzés került tervezésre.

Az év során a terv módosítására került sor, amelynek eredményeként a módosított ellenőrzési terv 3 db ellenőrzést tartalmazott.

Az önértékelés eredményeként megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és működése összességében alapvetően megfelelő, ugyanakkor egyes területeken további fejlesztések indokoltak a jogszabályok, és a belső szabályozók előírásainak való megfelelés érdekében.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen alárendeltségében végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetője részére küldi meg. A (2) bekezdés értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálja, és megállapításokat, valamint javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőr egyéb feladatok ellátásába nem vonható be.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző feladata a belső ellenőrzés működtetése, továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósuljon.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

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

2025. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv figyelembevételével kerültek végrehajtásra.

A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során a belső ellenőrzés figyelembe vette az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetés által megfogalmazott javaslatokat és igényeket is.

Jászberény Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve eredetileg 7 db ellenőrzést tartalmazott, amelyből 3 db szabályszerűségi ellenőrzés, 2 db pénzügyi ellenőrzés, továbbá 2 db szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

A Képviselő-testület által jóváhagyott módosított ellenőrzési tervben szereplő 3 db ellenőrzés végrehajtása a tárgyévben megtörtént (2 db szabályszerűségi és 1 db pénzügyi ellenőrzés).

A 2025. évben ténylegesen megvalósult ellenőrzésekhez kapcsolódó 32 ellenőri nap a külső szolgáltató által biztosított külső erőforrásként jelenik meg.

Saját erőforrás terhére ellenőri nap nem került kimutatásra, mivel az év első félévben a Polgármesteri Hivatal köztisztviselő belső ellenőre által végrehajtott ellenőrzésre nem került sor, a módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtását pedig már a külső szolgáltató Kató és Társa Kft. látta el.

Soron kívüli ellenőrzés a tervben nem került betervezésre, és a tárgyévben ilyen ellenőrzés lefolytatására sem került sor.

A módosított ellenőrzési terv az egyéb tevékenységre tervezett 6 ellenőri napot nem tartalmazta.

A tárgyév során a külső szolgáltató Kft. közreműködésével elkészült a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv, mely összesen 6 ellenőri nap ráfordítást igényelt.

Az ellenőrzési feladatok az I/1/a. pontban részletezettek szerint, az év közben jóváhagyott módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések tekintetében kerültek végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot biztosítottak a megalapozott ellenőri vélemény kialakításához.

Az alábbi táblázat a 2025. évben elvégzett ellenőrzési feladatokat mutatja be.

1.táblázat: 2025. évben megvalósult belső ellenőrzési feladatok

Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység
2025. évben lezárt belső ellenőrzések a 222/2025. (VII. 4.) Kt. határozattal módosított 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján:				
1. Kötelezettségvállalások ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megtétele és nyilvántartása az előírásoknak megfelelően történik-e, valamint az áthúzódó kötelezettségvállalások, azok forrásai rendelkezésre álltak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok, szerződések, nyilvántartások vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	- nem a szabályzatoknak megfelelően történik a kötelezettségvállalás - a források nem állnak rendelkezésre	szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal
2. Jászberényi Polgármesteri Hivatal, Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat, Jász Múzeum belső szabályozottsága	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt belső szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálják-e, a formai és tartalmi követelményeknek a szabályzatok megfelelnek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, menetlevelek, tankolási bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételes vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. évtől az ellenőrzés lezárásáig.</p>	- nem minden terület belső szabályozását készítették el - a szabályzatok tartalmukban hiányosak - megtörténtek-e a szabályzatok megismertetése a dolgozókkal	szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat és intézményei
3. Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év</p>	- a belső szabályozottság és a gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő - az elszámolások elmulasztása az önkormányzat felé	pénzügyi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás a 2025. évben nem volt.

A módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma/db	Tényleges ellenőrzések száma/db
szabályszerűségi	2	2
pénzügyi	1	1
utóellenőrzés	-	-
teljesítmény	-	-
rendszer	-	-
oron kívüli és terven felüli	-	-
Ellenőrzések összesen	3	3

A módosított ellenőrzési terv az egyéb tevékenységre tervezett 6 ellenőri napot már nem tartalmazta.

2025. év során a külső szolgáltató közreműködésével elkészült az Önkormányzat 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve. Emellett a belső ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetését és kezelését is a külső szolgáltató végzi, amely szintén a belső ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó egyéb feladatnak minősül. E feladatok ellátása a tárgyév során megtörtént, amelyből a kapacitáskimutatásban 6 ellenőri nap került figyelembevételre.

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján zajlott.

A lefolytatott vizsgálatokhoz a belső ellenőr megbízólevéllel rendelkezett, az ellenőrzések végrehajtása az ellenőrzési programok szerint történt.

Az ellenőrzésekről elkészített jelentések és jelentéstervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és szakmai standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során súlyos hiányosság megállapítására nem került sor. A lefolytatott vizsgálatok kisebb hiányosságokat, valamint egyes esetekben célszerűtlen, vagy nem megfelelően kontrollált működést tártak fel, elsősorban a belső szabályozások hiányosságaiból adódóan.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, és független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével támogatta a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

A 2025. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I/2.a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

A belső ellenőri feladatokat 2020. június 15-től 2025. június 14-ig Bús Béla köztisztviselő látta el közszolgálati jogviszony keretében. Belső ellenőri nyilvántartási száma: 5116692.

2025. évben 1 db köztisztviselői álláspályázat kiírására került sor belső ellenőri pozíció tekintetében. Az álláspályázat 2025. május 22. napján került meghirdetésre. Pályázat benyújtására 2025. június 17. napjáig volt lehetőség.

Az álláspályázatra határidőben 1 db pályázat érkezett, a Kató és Társa Kft. részéről.

Az álláspályázat elbírálására 2025. június 23. napján került sor.

Tekintettel arra, hogy a pályázati kiírás a feladat közszolgálati jogviszonyban történő ellátásáról szólt és a pályázó Kató és Társa Kft. által benyújtott pályázat pedig ennek a kritériumnak nem felelt meg, így a pályázati eljárás eredménytelenné nyilvánítására került sor.

A belső ellenőrzési feladat kötelező jellegére, valamint a belső ellenőri álláspályázat eredménytelenségére tekintettel haladéktalanul szükségessé vált a belső ellenőrzési tevékenység más formában (pl. megbízási jogviszony keretében) történő ellátása. Ennek érdekében a Jászberényi Polgármesteri Hivatal 2025. július 10. napi hatállyal megbízási szerződést kötött a Kató és Társa Kft.-vel a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A megbízási szerződés alapján az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2025. évben rendelkezésre állt, így az önkormányzati belső ellenőrzési feladatellátása biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr eleget tett az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségének, és az 5116097 regisztrációs szám alatt folyamatosan szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

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

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató látta el. A jegyző a szolgáltatóval tartotta a szakmai kapcsolatot, a delegált belső ellenőr pedig a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőr nem került bevonásra a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/2.c. Összeférhetlenségi esetek

2025. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

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

A belső ellenőri jogok megfelelően érvényesültek, korlátozás nem volt tapasztalható.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők

A 2025. év során a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását érdemben akadályozó tényező nem került azonosításra.

I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja és 50. §-a szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató gondoskodott.

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

A belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató bevonásával történő ellátása a Jászberény Városi Önkormányzat számára létszám és költséggazdálkodás szempontjából megfelelő, fejlesztést nem tervez.

A külső szolgáltató ellenőre részt vett a kötelező és a különféle egyéb szakmai továbbképzéseken.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A Bkr. 2. § 20. pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal, az Önkormányzat vagy bármely önkormányzati intézmény részéről tanácsadási tevékenységre a 2025. évben nem érkezett.

II. Fejezet

A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részét képezi. Feladata, hogy megállapításaiival és javaslataival hozzájáruljon az önkormányzat, annak költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez.

A belső ellenőrzés a 2025. évben is törekedett arra, hogy az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal működésének eredményességét és szabályozottságát elősegítse. Az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, valamint a korábbi években tett megállapítások és javaslatok révén hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez.

A Hivatal vezetése és a belső ellenőrzés a jövőben is törekszik a belső kontrollok megfelelő működésének biztosítására, valamint a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának elősegítésére.

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

Az Útmutató rendelkezései szerint, ebben a fejezetben alapvetően a „**kiemelt**” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések és az ezek alapján megfogalmazott javaslatok, valamint a kontrollrendszert érintő egyéb jelentős javaslatok bemutatása szükséges.

A 2025. évben lefolytatott és befejezett vizsgálatok során azonban a kontrollrendszert érintő, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott **fontosabb megállapítások** a következők voltak, így a beszámolóban nem kizárólag a kiemelt kategóriájú megállapítások kerülnek bemutatásra:

N.	Vizsgálat száma, tárgya	Megállapítás	Javaslat	Az ellenőrzött terület összesített értékelése
1.	Kötelezettségvállalások ellenőrzése	A Hivatal a vizsgált időszakban a GSZ előírásaival ellentétesen nem vezetett az átláthatósági nyilatkozatokról nyilvántartást, a jegyzői tájékoztatás szerint azokat jellemzően a megkötött szerződésekhez kapcsolódóan őrzik.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy gondoskodjon „Átláthatósági Nyilatkozatok” nyilvántartásának kialakításáról a GSZ XIII. fejezet 4. pontjának megfelelőjére.	megfelelő
2.	Kötelezettségvállalások ellenőrzése	A Táblázatban a 2-es és 7-es számú mintatétel esetében nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a GSZ melléklete szerinti kitöltött, aláírt átláthatósági nyilatkozat és a vállalás szerződések sem tartalmazták a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.	Az ellenőrzés felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a jogszabálynak való megfelelés érdekében, a Hivatal a jövőben kizárólag olyan szervezet felé köteleződjön el, mely szervezet a törvény ere-	megfelelő

			jénél fogva minősül átláthatónak, vagy a visszerhes jogügylet tartalmazza a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.	
3.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatal jelenleg hatályos SZMSZ-e nincs aláírva, ezáltal jóváhagyva a fenntartó - Jászberény Városi Önkormányzata - részéről.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy gondoskodjon arról, hogy a fenntartó - Jászberény Városi Önkormányzat – nevében a polgármester mielőbb írja alá az SZMSZ-t, biztosítva ezzel a dokumentum formális érvényességét és a jogszerű működést.	megfelelő
4.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Jász Múzeum a pénzzárlítás feladatának ellátására nem rendelkeztet kijelölő dokumentummal, illetve a feladatot vállaló személyek részéről elfogadó nyilatkozattal.	Az ellenőrzés javasolja a Jász Múzeum igazgatójának, hogy gondoskodjon arról, hogy a szabályzat 9. pontjában a pénzzárlítás feladatát ellátó személyek kijelölését írásban rögzítse, és a kijelöléshez kapcsolódóan a feladatot vállaló részéről az elfogadó nyilatkozatot szerezzze be. A kijelölés és a nyilatkozat mellékletként kerüljön a pénzkezelési szabályzat végrehajtását alátámasztó dokumentumok közé.	megfelelő
5.	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága ellenőrzése	A Hivatal Pénzkezelési Szabályzata nem tartalmazza a pénzzárlítással kapcsolatos felelősségi nyilatkozatokat, és nem egyértelmű, hogy ki őrzi ezeket a nyilatkozatokat. Ennek következtében a pénzzárlítás felelősségi viszonyai és a dokumentáltság nem biztosítottak.	Az ellenőrzés javasolja a Jegyzőnek, hogy a pénzzárlításra vonatkozó felelősségi nyilatkozatot rögzítse a Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában, és a gyakorlatban is gondoskodjon arról, hogy a kijelölt személyek írásban elfogadják a feladatot. A nyilatkozatok őrzése legyen dokumentált és hozzáférhető.	megfelelő
6.	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	Megállapítjuk, hogy a „Közösségi funkciójú zöldfelület fejlesztési pályázat 2024.” pályázati kiírást is tartalmazó pályázati előterjesztés alapvetően tartalmazza mindazokat az elemeket, melyek biztosítják a szabályos előkészítést, és megfelelő alapot teremt a bírálathoz. Azonban a feltételek között, a vállalkozásokra és civil szervezetekre nem került meghatározásra az összeférhetlenség és érintettség tényének igazolása.	Javasoljuk, hogy a következő hasonló pályázatnál a 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti igazolás bekérését is építsék be a pályázati feltételek közé.	korlátozottan megfelelő

7.	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	Megállapítjuk, hogy a civil szervezetek 2023. évi beszámoló letétbe helyezési kötelezettségét a civil szervezetek többsége teljesítette. A szervezetek között azonban szerepeltek olyanok is, akik nem helyezték letétbe 2023-ban az éves beszámolójukat.	Javasoljuk, hogy a következő pályázati kiírásnál a pályázati feltételek között tüntessék fel, hogy az aktuális beszámoló letétbe helyezését nyilatkozattal igazolni szükséges. Pályázaton kívüli pénzeszköz átadásnál e szervezetekre vonatkozóan szintén ellenőrizték a letétbe helyezést.	korlátozottan megfelelő
----	---	---	---	-------------------------

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

A belső ellenőrzés a 2025. évben végrehajtott vizsgálatok tapasztalatai alapján értékelte a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének működését a Bkr.-ben meghatározott öt kontrollelem mentén.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakításának alapját a Polgármesteri Hivatal SzMSz-e, valamint a működést meghatározó belső szabályzatok rendszere biztosítja. A szervezeti struktúra, a feladat- és hatáskörök, valamint a felelősségi viszonyok az SzMSz-ben kerültek meghatározásra.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszert a szervezeti egységek vezetői és munkatársai működtetik, amely a kockázatok azonosítására és kezelésére szolgáló kontrollok alkalmazásával biztosítja a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működést.

A belső ellenőrzés a végrehajtott vizsgálatok során értékelte, hogy a Hivatal által végzett tevékenységek végrehajtása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak, valamint a gazdaságos és eredményes működés követelményeinek. Amennyiben a vizsgálatok során hiányosságot tárt fel, felhívta a vezetés figyelmét a szükséges intézkedések megtételére, és javaslatot tett azok megszüntetésére.

A Hivatal külön etikai kódexszel nem rendelkezik, ugyanakkor a köztisztviselőkre vonatkozó etikai és magatartási szabályokat a hatályos jogszabályok, valamint a belső szabályzatok tartalmazzák.

A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírt, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárási szabályok kialakításra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdálkodás rendjét meghatározták, továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt belső szabályzatok elkészültek. A szabályzatok mellett egyes témakörökben jegyzői utasítások határozzák meg a feladatellátás módját és felelőseit.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7 §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a Hivatal az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó szabályzatot ezen paragrafusban foglaltaknak megfelelően elkészítette.

Az integrált kockázatkezelési eljárásrend meghatározza a kockázati tényezők azonosításának, értékelésének és minősítésének rendjét, valamint a kockázatok kezelésének módját.

Az eljárásrend 2021. szeptember 15-én lépett hatályba, amelyet a Hivatal 2025. év végén felülvizsgált és aktualizált.

A Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az integrált kockázatkezelés koordinálásáért felelős személy kijelölésre került, aki a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Osztályának köztisztviselője, az érintett köztisztviselő munkaköri leírásában a feladat nevesítetten szerepel.

A kockázatkezelési rendszer működésének további fejlesztése érdekében indokolt a kockázatok rendszeres, szervezeti szintű felülvizsgálata és a kockázatok szélesebb körű feltárása.

A Polgármesteri Hivatalnak 2019. április 1. óta van adatvédelmi tisztviselője. A szabályozottság naprakész. A Hivatal működési folyamatait különböző informatikai rendszerek támogatják, amelyek az ügyiratkezelési, pénzügyi, nyilvántartási és egyéb igazgatási feladatok ellátását segítik. Az alkalmazott rendszerek biztosítják a feladatellátáshoz szükséges adatok kezelését, a folyamatok nyomon követhetőségét és az információk rendelkezésre állását. A Hivatal az ügyiratkezelési feladatok ellátására az ASP IRAT ügyiratkezelő szakrendszert alkalmazza.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrollokat az SzMSz, valamint a belső szabályzatok határozzák meg. A vizsgálatok során tapasztaltak alapján a kontrollpontok, a folyamatba épített ellenőrzések és a vezetői kontrollok működése alapvetően biztosította a gazdálkodási folyamatok szabályszerű végrehajtását. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlata a vizsgált esetekben döntően megfelelt a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

A kontrolltevékenységek magukban foglalják a feladatok megfelelő szétválasztását, a folyamatba épített ellenőrzési pontok alkalmazását, valamint a vezetői ellenőrzési tevékenységet. A megelőző (preventív) kontrollok fontos eleme a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a munkaköri leírások tartalmazzák a kontrolltevékenységek ellátásával kapcsolatos feladatokat. A dolgozók által előkészített iratok a szervezeti egység vezetőjének szignálását követően kerülnek továbbításra, amely biztosítja a vezetői kontroll érvényesülését és a folyamatba épített ellenőrzés működését.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A vizsgálattal érintett szervezetek esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszert. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosított a dolgozók részére a belső szabályozások megismerése, amely munkaértekezletek, szakmai megbeszélések és vezetői beszámoltatások útján valósul meg. Ezáltal biztosított, hogy a szervezet munkatársai a feladataik ellátásához szükséges információkhoz minden szinten hozzáférjenek.

A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenységek összhangban legyenek a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás követelményeivel.

Az intézményi belső és külső kommunikáció főbb formái az alábbiak:

- belső kommunikációs formák: vezetői értekezletek, jegyzői vagy egyéb tisztségviselői utasítások, stb.
- külső kommunikációs formák: hivatalos honlap, Városi Újság, stb.

A hatályos SzMSz szerint a jegyző az aktuális feladatok végrehajtása és a megfelelő információcsere biztosítása érdekében hetente vezetői értekezletet tart, amelyen a polgármester, az alpolgármester, az aljegyző, az osztályvezetők, az irodavezetők és a városi főépítész vesznek részt.

Az Önkormányzat hivatalos honlapja (www.jaszbereny.hu) a Polgármesteri Hivatal tájékoztatási felületeként is működik.

Összességében megállapítható, hogy a szervezeten belüli információáramlás útjai és módjai szabályozottak. Az információk átadása szóbeli és írásbeli formában, valamint az alkalmazott informatikai rendszerek keretében történik, amelyek biztosítják az információk visszakereshetőségét és a folyamatok nyomon követhetőségét.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat eleget tesz.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált területeken az operatív monitoring tevékenység elsősorban a rendszeresen megtartott vezetői értekezletek keretében megvalósuló beszámoltatás és számonkérés útján érvényesült.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések során tett megállapításokat és javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, és a szükséges intézkedéseket meghozzák.

Az utólagos monitoring tevékenység az elvégzett belső ellenőrzések keretében valósul meg. A monitoring rendszert a belső ellenőrzés azzal támogatja, hogy a pénzügyi kontrollok működésének vizsgálata mellett értékeli a kockázatkezelési folyamatokat, valamint a működés gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

Az ellenőrzések megállapításai alapján készített intézkedési terveket a jegyző jóváhagyja. A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartást a jegyző és a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató egyaránt vezeti.

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

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért és végrehajtásáért, valamint a végrehajtásról történő beszámolásért az ellenőrzött, illetve a javaslattal érintett szervezeti egység vezetője felelős.

III.1. Belső ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv

A 2025. évben végrehajtott 3 db belső ellenőrzéshez kapcsolódóan összesen 23 db intézkedés került meghatározásra az intézkedési tervekben. Az érintett szervezetek vezetői az intézkedési tervek végrehajtásáról írásos beszámolót nyújtottak be. A beszámolók alapján 8 db intézkedés 2025. évben megvalósult, míg 15 db intézkedés végrehajtása – határidő módosítás miatt – 2026. évre áthúzódik.

Össességében megállapítható, hogy az ellenőrzési javaslatok hasznosulása megkezdődött, az intézkedési tervek végrehajtása nyomon követett, a még folyamatban lévő intézkedések megvalósítása a módosított határidők szerint várható. A belső ellenőrzés a Bkr. 47. § (1) bekezdésének megfelelően folyamatosan nyomon követi az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtását. A megvalósult intézkedések hozzájárultak a belső kontrollrendszer működésének erősítéséhez és a szervezeti működés szabályszerűségének javításához.

A 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben meghatározott intézkedések végrehajtásának alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Ellenőrzés megnevezése	Intézkedések száma (db)	2025-ben megvalósult (db)	2026-ra áthúzódó (db)
Kötelezettségvállalások ellenőrzése	6	1	5
Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága	10	7	3
Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	7	0	7
Összesen	23	8	15

III.2. Külső ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv

A 2025. évben a külső ellenőrzések során tett megállapítások alapján szükséges intézkedéseket az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv megtette.

Az intézkedések nyilvántartását a beszámoló 4/a. számú melléklete – a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések, valamint 4/b. számú melléklete – a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések tartalmazza.

IV. A belső kontrollrendszer összértékelése

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere összességében alapvetően megfelelően működik. A szervezet rendelkezik a jogszabályok által előírt belső szabályozási keretekkel, a működési folyamatokat meghatározó szabályzatokkal, valamint a kontrollrendszer működéséhez szükséges szervezeti és felelősségi struktúrával.

A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő alapot biztosít a szabályszerű működéshez. A működés kereteit az SzMSz, valamint a belső szabályzatok rendszere határozza meg. A 2025. évben több területen sor került a belső szabályozás felülvizsgálatára és új szabályzatok bevezetésére, amely hozzájárult a működés szabályozottságának erősítéséhez.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a rendszer működtetésére felelős személy kijelölésre került. A kockázatkezelési folyamatok további erősítése érdekében indokolt a kockázatok rendszeres, szervezeti szintű felülvizsgálata.

A kontrolltevékenységek a gazdálkodási és működési folyamatokban kialakított eljárásokon, ellenőrzési pontokon, valamint a vezetői kontrollokon keresztül érvényesülnek. A belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok hozzájárultak a kontrolltevékenységek működésének értékeléséhez és fejlesztéséhez.

A szervezeten belüli információáramlást a vezetői értekezletek, a belső elektronikus levelezés, valamint a jegyzői utasítások biztosítják, míg a külső kommunikáció egyik fontos eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.

A monitoring tevékenység keretében a vezetői kontrollok és a belső ellenőrzési vizsgálatok biztosítják a kontrollrendszer működésének folyamatos nyomon követését.

Budapest, 2026. március 12.

Kató és Társa 2003 Kft.
1134 Budapest, Angyalföldi út 5/A
Adószám: 13423999-2-41



Kiss Ágnes Katalin
belső ellenőrzési vezető

Külső szervek által folytatott ellenőrzések_2025.

Sorszám	Ellenőrzést végző szerv	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési jelentés alapján hozott intézkedések darabszáma	a 2025. évi határidejű intézkedésekből a 2025. évben megvalósult intézkedések darabszáma	a 2025. évi határidejű intézkedésekből a 2026. évben megvalósult intézkedések darabszáma	a meg nem valósult intézkedések esetében a meg nem valósulás indoka
1.	Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Igazgatóság	2025. december 1.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-JN1-2022-00005 azonosítószámú, Belterületi utak fejlesztése Jászberényben című projekt - Záró helyszíni ellenőrzés	5	0	4	A helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyvben hozott megállapításokra 2025. december 16-i határidőre kellett az intézkedéseket megtenni. A Magyar Államkincstár részére kérelmet küldtünk, melyben a határidő meghosszabbítását kérelmeztük. A hozzájárulást megkaptuk 2026. január 10-ig. A MAK által elfogadott határidőig 4 intézkedést megtettünk. Az 5. megállapításban az Önkormányzat részéről nem volt felelős megjelölve, ezért részünkről nem volt teendő.
2.	Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal - Fogyasztóvédelmi Osztály	2025. november 28.	Közerületi játszótérek	0	0	0	nem releváns