

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége által elkészített 2025. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról szóló ...../2026. (V. 14.) határozat melléklete

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Egység**

---

1239 Budapest Grassalkovich út 170.

**2025. ÉVI**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

# I.

## A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A belső ellenőrzés 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervét Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete a **314/2024. (XII. 05.) határozatával** hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv elkülönítetten tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat intézményei, többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzéseit, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatalban két ellenőrzés került betervezésre, az intézmények, gazdasági társaságok irányítószervei ellenőrzéseként egy ellenőrzés tervezése történt meg. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége – megállapodás alapján – ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is, mely feladatok teljesítésére kilenc ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

Az ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre került, a jelentések lezárása valamennyi ellenőrzés esetében 2025. évben – az ellenőrzöttel történt egyeztetést követően - megtörtént.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

- Irányítószervei ellenőrzés:
  - Rendszer ellenőrzés: 1 alkalom
- Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:
  - Szabályszerűségi ellenőrzés: 2 alkalom
- Megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés
  - Szabályszerűségi ellenőrzés: 9 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet egy alkalommal látott el, soron kívüli ellenőrzés lefolytatása nem történt.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentéstervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések – az esetleges észrevételekkel – lezárásra kerültek. A feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, az ellenőrzések végrehajtását, a lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően.

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

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttel való együttműködés – a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok, valamint az ellenőrzöttök által kitöltött „ellenőrzést követő felmérő lap”-ok alapján – összességében nagyon jónak mondható.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenységet belső ellenőrzési egység látja el Önkormányzatunknál, ahol jelenleg egy fő belső ellenőrzési vezető dolgozik.

A belső ellenőrzési vezető rendelkezett a jogszabályban rögzített képesítési előírásokkal, és a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel. A jogszabály által előírt kötelező továbbképzési és vizsgakötelezettséget teljesítette.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelyiség, felszereltség) biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési vezető tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan járt el.

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban a belső ellenőrzési egységre nézve összeférhetetlenségi ok nem merült fel.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

## **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzési egység a beszámolási időszakban tanácsadói tevékenységet egy alkalommal végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadási feladatát az alábbi témában látott el:

- A 2025 évi költségvetés összeállításához, valamint a 4/2013. (I. 11). Korm. rendeletben foglalt 2024. év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása.

A megbízás időtartama alatt az érintettekkel folyamatos volt a konzultáció.

## II.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

#### 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglalt előírás alapján, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. Ezen követelményeknek eleget téve a beszámolási időszakban elvégzett ellenőrzések az alábbi bontásban szerepelnek a jelentésben:

- Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések
- Irányító szervei ellenőrzések
- Megállapodás alapján végzett ellenőrzések (irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként, illetve nemzetiségi önkormányzatoknál végzett belső ellenőrzések).

A hivatkozott jogszabályi előírás meghatározza továbbá azt is, hogy az irányított szerv vezetőjének az intézményére vonatkozó részt jóvá kell hagynia. Ezen előírásnak az éves ellenőrzési jelentés mellékletében szereplő nyilatkozat aláírásával tesznek eleget az intézményvezetők, nemzetiségi önkormányzatok elnökei.

#### 1.1. Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- A Polgármesteri Hivatal **Rendészeti és Mezőőri Osztálya** által használt gépjárművekhez kapcsolódó nyilvántartások és elszámolások elkészítése megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok a Rendészeti és Mezőőri Osztály vezetőjének:

- Teremtsék meg a gyakorlat és a Jármű Üzemeltetési Szabályzat összhangját.
- A gépjárművek használata, dokumentálása során, tartsák be a Jármű Üzemeltetési Szabályzat előírásait.

- A Polgármesteri Hivatal **Városüzemeltetési Osztályának** feladatkörébe tartozó költségvetési előirányzatok felhasználásához kapcsolódó nyilvántartások vezetése, kötelezettségvállalások folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat a Városüzemeltetési Osztály vezetőjének:

- A 2026. évi előirányzatok követéséhez vezessék a vizsgálat ideje alatt kialakított nyilvántartást.

## 1.2. Irányító szervek ellenőrzései és fontosabb javaslatai:

- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata által a **Soroksár Sport Club Kft.**-nek nyújtott 2024. évi de minimis, illetve utánpótlásnevelés jogcímen nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése. – Terv szerinti ellenőrzés.

Az ellenőrzésnek intézkedést igénylő javaslata nem volt.

## 1.3. Megállapodás alapján végzett ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- Az **I. számú Összevont Óvoda** 2025. évi költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata, különös tekintettel a dolgozók alkalmazási dokumentumainak ellenőrzésére. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- A téves tervezésről tájékoztassa a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetőjét, és folytassanak egyeztetést a további teendőkről.
- Az esetleges jogi problémák elkerülése érdekében, az Intézmény a lehető legrövidebb időn belül készítse el az alkalmazáshoz szükséges dokumentumokat.

- A **II. számú Napsugár Óvoda és Konyha** 2025. évi költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata, különös tekintettel a dolgozók alkalmazási dokumentumainak ellenőrzésére. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- A jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelő tájékoztatás készüljön a belépő dolgozók részére.

- A **III. számú Összevont Óvoda** 2025. évi költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata, különös tekintettel a dolgozók alkalmazási dokumentumainak ellenőrzésére. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- A jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelő tájékoztatás készüljön a belépő dolgozók részére.
- Az esetleges jogi problémák elkerülése érdekében, az Intézmény a lehető legrövidebb időn belül készítse el az alkalmazáshoz szükséges dokumentumokat.

- A **Táncsics Mihály Művelődési Ház** bevételeit képező belépőjegyek értékesítéséhez kapcsolódó folyamat megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Aktualizálják az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát.
- Vizsgálják meg a jegyértékesítési folyamat külön szabályozásának szükségességét, illetve a jelenlegi szabályzatokba illesszék be a folyamathoz tartozó előírásokat.

- Aktualizálják a Pénzkezelési Szabályzatot.
- A belépőjegyek kiadását és visszavételezését egy nyilvántartásban vezessék, illetve a visszavett (le nem stornozott) belépőjegyek következő rendezvényen történő felhasználását biztosítsák.
- Egyidőben csak egy nyugta tömb legyen használatban, biztosítva a nyugták folyamatos felhasználását.
- A jövőben bizonylatot csak az eredeti példány megléte esetén stornozzanak.
- Minden rendezvény esetében teljeskörűen töltsék ki a kalkulációs lapot.

- **A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény** által üzemeltetett gépjárműhöz kapcsolódó nyilvántartások és elszámolások elkészítése megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Módosítsák, illetve vizsgálják felül a Gépjárműhasználati Szabályzatot a jelentésben tett megállapítások alapján.
- Teremtsék meg a gyakorlat és a Gépjárműhasználati Szabályzat összhangját.
- Gondoskodjanak az üzemanyagfelhasználáshoz kapcsolódó számítások elvégzéséről, valamint folyamatos nyomon követéséről.
- Az Intézmény a jövőben a D.13-77. Szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tétéles) nyilvántartó lapját használja a menetlevelek nyilvántartására.

- **A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény** helyiségei bérbeadásának folyamata megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Vizsgálják felül az ACE Telekom Kft.-vel kötött szerződésben rögzített bérleti díjat, szükség esetén módosítsák a szerződést.
- Teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a megkötött szerződések között.
- A következő évi önköltségszámítás felülvizsgálatakor vegyék figyelembe az ellenőrzés megállapításait.
- Vizsgálják felül a területarányos rezsidíjra, a takarítási díjra, illetve a rezsiátalányra vonatkozó szerződéses elemeket.
- Vizsgálják felül a szerződésekben a bérleti díj változtatására vonatkozó előírásokat.
- Az érintett szerződéseket módosítsák az aktuális bérleti díjakra.

- **A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat** 2025. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok a nemzetiségi önkormányzat elnökének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- A **Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat** 2025. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Az ellenőrzésnek intézkedést igénylő javaslata nem volt.

- A **Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat** 2025. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Az ellenőrzésnek intézkedést igénylő javaslata nem volt.

## 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyeket a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépítettek. A jövőben folyamatos feladatot jelent, hogy az egyes külső jogforrások változásait átvezessék az azzal érintett szabályzatokon, ezáltal biztosítva a kontrollkörnyezet módosulásának következetes nyomon követését. A belső ellenőrzés a vizsgálatok során folyamatosan áttekinti, szükség esetén a javaslatokban jelzi a kontrollkörnyezet változtatásának szükségességét.

### Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatal kockázati munkacsoportot működtet az egyes folyamatokban feltárt kockázatok minősítésére, a kockázati tőrés határ megállapítására, a kockázatok csökkentésére és a folyamatos nyomon követésre. A munkacsoport a jegyző vezetésével és tagjaival végzi feladatait.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények önértékeléssel minősítik a kockázataikat, melyet 2025. évben is elvégeztek, és ezek a dokumentumok az intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési terv alapját képezték.

### Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működésében, azok minden szintjén, de különböző intenzitással és gyakorisággal.

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok jogszerű gyakorlása, mely elsősorban a kötelezettségvállalás – pénzügyi ellenjegyzés – érvényesítés – teljesítés igazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. Ennek a folyamatnak az ellenőrzése – a témához kapcsolódóan – minden vizsgálat lefolytatásakor megtörténik.

## Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban az információ áramlás és a kommunikáció módjai, formái – mivel összetett pénzügyi - gazdasági folyamatokból állnak – több szabályzatban is rögzítésre kerültek. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökre felhatalmazottak beszámolási kötelezettségéről külön szabályzat is rendelkezik.

A kommunikáció formái, csatornái kiépültek, és megfelelően működnek.

Az információ átadásának, formáinak szabályozása, az információk áramlása, az iktatási rendszerek működése megfelelő volt a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél is.

## Monitoring

A folyamatok folyamatos nyomon követése, azaz a monitoring részét képezi a belső ellenőrzés, amely 2025. évben is a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött. A tevékenységet önálló szervezeti egység látja el, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egysége ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

Az ellenőrzések javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek megvalósításáról a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, az intézményeknek a vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei beszámolnak, melyeket a belső ellenőrzési egység egy nyilvántartásban összegez. Ezen nyilvántartás célja, hogy a belső ellenőrzés az egyes javaslatok végrehajtásáról komplex információkat kapjon. A monitoring rendszer másik eleme az utóellenőrzések elvégzése. Ezen feladatokat a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervekben - kockázatelemzés alapján - esetlegesen és időszakosan szerepelteti.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

#### 1. A Bkr. 14. § (1) és (2) bekezdése alapján

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartása szerint, 2025. évben a Magyar Államkincstár folytatott le olyan külső ellenőrzést, mely intézkedési terv készítését tette szükségessé egy intézménynél. Az ellenőrzést lefolytató szerv az intézkedési tervet elfogadta, az abban foglalt feladat végrehajtása megtörtént.

#### 2. A Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint

A belső ellenőrzés ellenőrzései során tett javaslatok végrehajtására az érintettek minden esetben intézkedési tervet készítettek.

Az elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról az egyes szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők, illetve az intézkedési tervet készítők a Bkr. 46. § (1) bekezdése alapján számolnak be. Ezen előírás szerint, az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban kell beszámolni.

Fentiek alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, az intézményeknek, és a nemzetiségi önkormányzatoknak a beszámolója az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának idejéhez igazodva folyamatos.

A javaslatok alapján megtett főbb intézkedések, az érintettek beszámolóí alapján az alábbiak voltak:

A Polgármesteri Hivatal, a javaslatokkal érintett intézmények, nemzetiségi önkormányzatok a javaslatoknak megfelelően módosították szabályzataikat, illetve a vizsgált folyamatok végrehajtását.

A 2025. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek.

Budapest, 2026. február 5.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

*Melléklet:* Nyilatkozat – intézményi  
Nyilatkozat - nemzetiségi

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2026. ....

2026. ....

.....  
Egresiné Beck Zsuzsanna Gabriella  
I. sz. Összevont Óvoda

.....  
Káposztásné Kosztya Henrietta  
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2026. ....

2026. ....

.....  
Ternesz Ferencné  
III. sz. Összevont Óvoda

.....  
Német Ildikó Anna  
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2026. ....

2026. ....

.....  
dr. Csiba Gábor Tamás  
Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

.....  
Tar-Bárczy Szilvia Cintia  
Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2025. évi éves ellenőrzési jelentés nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2026. ....

2026. ....

.....  
Hegedűs Mónika  
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat

.....  
Schirlingné Drexler Anna Terézia  
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2026. ....

.....  
Bokor Sándor  
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat