



ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

Előterjesztő: Nagy Attila Gyula polgármester

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési jelentése

Iktatószám: Ü/1- *34* /2026.

Melléklet 1 db jelentés

Felelős: Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

Véleményezésre megküldve: Pénzügyi- és Ügyrendi Bizottság

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2026. május 14.



ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☎ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

hivatal@ulles.hu

Ügyiratszám: Ü/134 /2026.

Tárgy: Üllés Nagyközségi
Önkormányzat 2025. évi belső
ellenőrzési jelentése
Melléklet: 1 db ellenőrzési jelentés

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete

Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49.§ (3) bekezdése szerint:

„((3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnak, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

A Korm. rendelet (3a) bekezdése szerint:

*„(3a) * A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra..”*

A belső ellenőr jelentését 2026. február 15-ig megküldte, mely az előterjesztés részét képezi.

A fentiekre figyelemmel az alábbi határozati javaslatom az alábbi:

...../2026.(V.21.) önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési jelentése

H A T Á R O Z A T-i javaslat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete az Üllés Nagyközségi Önkormányzatnál és költségvetési intézményeinél 2025. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült – a jelen határozathoz mellékelte – Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést áttekintette és azt elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
- 3) Gazdálkodási ügyintéző
- 4) Irattár

Üllés, 2026. május 14.

Nagy Attila Gyula
polgármester

Éves Összefoglaló jelentés

Üllés Nagyközség 2025. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Üllés Nagyközség belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független **belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek**: az adatvédelmi rendszer szabályozottsága, a kockázatkezelési rendszer, valamint a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e. A 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásai alapján történtek.

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

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2025. év

Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Az Üllési Polgármesteri Hivatal jegyzője az AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK 38. cikkében meghatározott összeférhetetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételével elkészítette az **Adatvédelmi Szabályzatot**, melynek célja azon belső szabályok megállapítása és intézkedések megalapozása, amelyek biztosítják, hogy a Hivatal adatkezelő és adatfeldolgozó tevékenysége megfeleljen AZ EURÓPAI

PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK - (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről – továbbá az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) rendelkezéseinek.

A Déryné Művelődési Ház és Könyvtár vezetője a működésre vonatkozó sajátosságok figyelembevételével, elkészítette az intézmény adatvédelmi szabályzatát. A szabályzat felépítése és tartalma megegyezik a Hivatal szabályzatával, kivéve a kezelt adatok köre, mely az intézményre vonatkozóan adatokat tartalmazza.

A Csigabiga Óvoda igazgatója elkészítette az Óvodára vonatkozó „Irat- és Adatkezelési Szabályzat”-ot, melynek célja, hogy az óvoda és a bölcsőde iratai keletkezésének, érkezésének, átvételének, nyilvántartásának, továbbításának, biztonságos őrzési módjának, rendszerezésének, segédletekkel ellátásának, irattározásának, selejtezésének és levéltárba történő átadásának egységes elvek szerint történő szabályozása oly módon, hogy az iratok útja nyomon követhető, holléte pontosan megállapítható, visszakereshető és az irat épségben megőrizhető legyen.

Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016. április 27.) 4. szakasz 37. cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően a szabályzat 4. pontjában kijelölték az adatkezelőt, aki „Az adatkezelő képviselője a Hivatal vezetője, aki az Adatkezelőnek a GDPR 38. cikk (3) bekezdése szerint legfelsőbb vezetését képezi.”, valamint a 4.1 pontban részletesen meghatározta az adatkezelő képviselőjének feladatait. A 4.2 pontban részletesen meghatározta az adatkezelést végző alkalmazott jogállását és feladatait. A 4.3 pontban részletesen meghatározta az adatgazda jogállását és feladatait. A 4.4 pontban részletesen meghatározta az adatfeldolgozó jogállását és feladatait.

Az adatvédelmi tisztviselő, valamint az információbiztonsági feladatok ellátására a Hivatal vezetője szerződést kötött a Maxentrop Kft.-vel.

A GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét az Üllési Polgármesteri Hivatal jegyzője az önkormányzat honlapján közzétette, valamint arról tájékoztatta az illetékes felügyeleti hatóságot, így a NAIH adatvédelmi tisztviselői nyilvántartásában szerepel az Üllési Polgármesteri Hivatal és a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde. 2011. évi CXII. törvény 33.§ (1) bekezdés alapján a Tv. 1. számú mellékletében meghatározott általános közzétételi listában szereplő adatok mindenki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából díjmentesen elérhetők. A közzétett adatok megismerése személyes adatok közléséhez nem köthető

A 37/B. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az adatfelelős gondoskodott arról, hogy feltöltésre kerüljön a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista II.1 pontjában meghatározott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.

Javaslat: az Üllési Önkormányzati Konyha részére is készítsenek Irat- és Adatvédelmi Szabályzatot.

A kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§-ában foglaltaknak megfelelően a jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította - a szervezet minden szintjén érvényesülő - kockázatkezelési rendszert.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakat elkészítette az Üllés Nagyközségi Önkormányzat és az Üllési Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát.

A Hivatal jegyzője az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 69.§- 71.§, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet valamint az 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján elkészítette Üllés Nagyközségi Önkormányzat és az Üllési Polgármesteri Hivatal valamint az általa alapított költségvetési szerv Belső kontrollrendszer Szabályzatát.

A Belső kontrollrendszer Szabályzat 2. számú mellékletét képező ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, azok felelőst, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 22.§ (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A rendelet 17.§ (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kézikönyv IV. pontja tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A rendelet 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket továbbított a belső ellenőrzési vezető felé.

A belső ellenőrzési vezető a rendelet 19.§ (4) bekezdésében, a 22. § és a 29.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítette a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket.

A 31. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A (4) a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A költségvetési szervek vezetői kitöltötték a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének nyilatkozatát, melyben értékelték az integrált kockázatkezelési rendszert.

A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Informatika Biztonsági Szabályzatot, melynek célja azon alapvető biztonsági normák és működési keretek

meghatározása, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatait, egyúttal hozzájárulnak a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

A 2025.06.20-tól hatályos szabályozás részletesen kitér az informatikai rendszerrel kapcsolatos kockázatokra, azok felmérésére, azonosítására, értékelésére, elemzésére, megelőzésére, megoldására.

A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Üllés Nagyközségi Önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető és mennyiségi leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 4/2025. (V.20.) Önkormányzatai rendeletével elfogadott. Üllés Nagyközségi Önkormányzat, az Üllési Polgármesteri Hivatal, az Üllési Önkormányzati Konyha, a Déryné Művelődési Ház és Könyvtár és a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde vagyonának mennyiségi leltározását 2024.12.31. fordulónappal elvégezték. A leltározást megelőzően 2024.12.02. dátummal a selejtezési javaslat alapján megtörtént a selejtezés. A selejtezett eszközöket a leltározás előtt a nyilvántartásokból kivezették. A mérleg sorokat dokumentáltan, a jelentésben felsorolt tételes kimutatásokkal támasztották alá.

Üllés, 2026. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

