



HIV/419-46/2026

ELŐTERJESZTÉS

Csorna Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 21-i ülésére

Előterjesztés a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésről

Előterjesztő:	dr. Földesi Tamás jegyző
Előkészítő:	Szaradicsné Mészáros Andrea gazdasági kabinet vezető Megoldás 2006 Kft.
Tárgyalja:	Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Meghívott:	
A döntés formája:	határozat
Szavazás módja:	egyszerű többség
Mellékletek száma:	1

Az előterjesztést szakmai szempontból ellenőrizte:

Szaradicsné Mészáros Andrea
Gazdasági Kabinet vezető

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Földesi Tamás
jegyző



Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint: „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”.

A belső ellenőrzési feladatokat Csorna Város Önkormányzatánál 2013. évtől a MEGOLDÁS 2006 Kft. látja el.

Az éves belső ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a) a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- b) a belső ellenőrzés számára tárgyévben vizsgálati területként meghatározott tevékenység ellátásának jogszerűségéről és hatékonyságáról,
- c) illetve a belső ellenőrzés során a megelőző évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Az ellenőrzés egyszerre problémafeltáró és támogató jellegű. A célterületek kijelölésénél nem csak a kontroll, hanem az önfejlesztés igénye is meghatározó lehet a kérdésben döntési kompetenciával rendelkezők számára.b

A Képviselő-testület minden évben meghatározza a soron következő év vizsgálati tárgyait. A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani

- A szociális ellátások felülvizsgálata (Csorna Város Önkormányzata)
- Eszközellátottság, eszközfejlesztési terv (Csornai Napközi Otthonos Óvoda)
- A 2024. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata (Szociális és Gyermekjóléti Központ)
- Az ételmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán (Szociális és Gyermekjóléti Központ, Bölcsőde)



A VIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

1. A szociális ellátások felülvizsgálata (Csorna Város Önkormányzata)

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

A szociális segélyezések nyilvántartását a Szoc. tv. 18.§-ban rögzített adatokkal kell elkészíteni.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

2. Eszközellátottság, eszközfejlesztési terv (Csornai Napközi Otthonos Óvoda)

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

3. A 2024. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata (Szociális és Gyermekjóléti Központ)

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a leltárakon a mérleg sorok számát és megnevezését pontosan rögzítsék.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.



**4. Az ételmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán
(Szociális és Gyermekjóléti Központ, Bölcsőde)**

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az ételmezési szabályzatot iktassák, azt az intézményvezető írja alá. Csatoljanak megismerési nyilatkozatot, illetve egészítsék ki a szabályzatot a jelentésben leírtakkal.
2. Az étkezőkről vezetett nyilvántartáson tüntessék fel az intézmény nevét.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javallattételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

ÖSSZEGZÉS

Az ellenőrzés a szakmai munkát minden területen megfelelőnek (5) minősítette, nem tárt fel intézkedést igénylő szabálytalanságokat, csupán javaslatokat fogalmazott meg.

A javaslatokkal érintett témákban intézkedési terv készül, amelynek végrehajtását a jövő évi ellenőrzési tervben értékeli a szakmai partner.

A fentiek alapján elmondható, hogy a vizsgált területeken a tevékenység a jogszabályoknak megfelelően, a gazdaságossággal és hatékonysággal kapcsolatos elvárásokat is kielégítő módon zajlik, ezért kérem a döntési javaslat elfogadását.

Csorna, 2026. május 15.

dr. Földesi Tamás s.k.
jegyző

Döntési javaslat:

Csorna Város Önkormányzat Képviselő-testületének

../2025. (V. ...) számú határozata

Csorna Város Önkormányzata 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a MEGOLDÁS 2006 Kft. által készített 2025. évi éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az érintett szervezeti vezetők bevonásával intézkedjen a jelentésben foglalt megállapításokat javaslatok megvalósulása érdekében.

Felelős: dr. Földesi Tamás jegyző

Határidő: 2026. június 30.