

**Dorog Város Önkormányzata**  
**2510 Dorog**  
**Bécsi u. 79-81.**

## **Éves ellenőrzési jelentés** **2025.**

(Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Polgármesteri Hivatal és az Intézmények  
ellenőrzési jelentései alapján)

Dorog, 2026. február 28.

Kecskésné Patos Szilvia  
jegyző

Készítette: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

## Tartalomjegyzék

<b>JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....</b>	<b>4</b>
<b>VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....</b>	<b>4</b>
<b>I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN .....</b>	<b>5</b>
<b>I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....</b>	<b>5</b>
<b>I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE .....</b>	<b>5</b>
<b>• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI) .....</b>	<b>5</b>
<b>• A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK” ALAPJÁN .....</b>	<b>7</b>
<b>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 .....</b>	<b>9</b>
<b>I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....</b>	<b>10</b>
<b>I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA .....</b>	<b>10</b>
<b>• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA .....</b>	<b>10</b>
<b>I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA .....</b>	<b>12</b>
<b>I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK .....</b>	<b>12</b>
<b>I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....</b>	<b>12</b>
<b>I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....</b>	<b>12</b>
<b>I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....</b>	<b>12</b>
<b>I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK .....</b>	<b>12</b>
<b>I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....</b>	<b>12</b>
<b>II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN .....</b>	<b>13</b>
<b>II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK .....</b>	<b>13</b>
<b>II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN .....</b>	<b>13</b>
<b>• KONTROLLKÖRNYEZET .....</b>	<b>13</b>
<b>• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....</b>	<b>13</b>
<b>• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....</b>	<b>14</b>

•	INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER .....	14
•	NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) RENDSZER .....	14
	<b>III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....</b>	<b>14</b>
	<b>III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS .....</b>	<b>14</b>
•	AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	14
•	A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA .....	16
	<b>III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS .....</b>	<b>16</b>
•	AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	16
•	A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA .....	17

## Jogszabály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*Mötv.*),
- helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat – és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (*hatásköri törvény*),
- a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény (*Hatv.*),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (*Szt.*),
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (*továbbiakban Info tv.*)
- 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról (*továbbiakban közzétételi mintáról szóló IHM rendelet*),
- 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról (*továbbiakban közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kormányrendelet*).

## Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó, helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglalót a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés kiterjedt 2025. évben a következő szervezetekre:

Dorog Város Önkormányzata (*továbbiakban Önkormányzat*),  
Dorogi Polgármesteri Hivatal (*továbbiakban Polgármesteri Hivatal*),  
*Intézmények, azaz*

Dorogi Kincstári Szervezet,  
Dorogi Hétszínvirág Óvoda,  
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,  
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,  
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ  
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,  
Nipl Stefánia Uszoda,

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár (*továbbiakban együtt Intézmények*).

*Nemzetiségi Önkormányzatok, azaz*

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,  
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,  
Dorogi Szlovák Önkormányzat (*továbbiakban együtt Nemzetiségi Önkormányzatok*).

(Megjegyzés: a Nemzetiségi Önkormányzatok azért szerepelnek a felsorolásban, mert a belső ellenőr szerződése rájuk is vonatkozik, a feladat ellátásának a felelőse az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Bkr. 2. § '5. bekezdése alapján pedig a jegyző).

A Nemzetiségi Önkormányzatoknak (német, szlovák, roma) az ellenőrzési tevékenységről külön beszámoló készült.

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok megvalósultak. 2025. évi ellenőrzési feladatok és tapasztaltak rövid leírása az I.1/A. pontban kerülnek bemutatásra.

2025. évi „egyéb feladatként” került megtervezésre a 2026. évi ellenőrzési terv, az előző évi ellenőrzési (2024. évi) beszámoló elkészítése. A kijelölt „egyéb feladatok” is végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzések során rendkívüli esemény nem történt.

A 2025. évi ellenőrzési jelentések javaslatokat tartalmaztak, melyekre a Bkr. 45. § (3) bekezdésében elvárt határidőig elkészültek az intézkedési tervek (részletek a III/1. pontban).

Bkr. 14. § (1) bekezdése elvárása a külső ellenőrzés nyilvántartása. Az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, egyes Intézményekre vonatkozóan a nyilvántartás elkészült, melyben részletesen bemutatásra kerültek a külső szervek által elvégzett ellenőrzések (részletek a III/2. pontban).

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek **az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést (összefoglaló jelentést)**. E beszámoló elkészítésénél a módszertani ajánlások figyelembevételre kerültek.

## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN**

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szakember látja el, akivel szerződés készült a feladatok ellátására. A szerződésben rögzítésre kerültek a belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó kötelezettségek (a Bkr. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben leírtak elvárásaival összhangban).

A Bkr. 15. § (5) bekezdése szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt szerv végzi el. A belső ellenőrzésre a szerződést a Polgármesteri Hivatal kötötte meg, melynek hatálya az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra az Intézményekre és a Nemzetiségi Önkormányzatokra terjed ki.

### **I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

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

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. év végén határozatával elfogadta 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok a következők voltak:

<b>Tárgy</b>	<b>Cél/Módszer</b>	<b>Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység</b>
A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	<b>Cél:</b> a működéshez elvárt szabályzatok szabályszerűek-e <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	<b>Cél:</b> a helyi adóztatás szabályszerűsége érvényesül-e <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
Bizonylati rend, fegyelem	<b>Cél:</b> a bizonylatok alaki és tartalmi megfelelőségének a vizsgálata <b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata	Dorog Város Önkormányzata
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	<b>Cél:</b> közzététel adattartalma megfelelő-e <b>Módszer:</b> <u>felülvizsgálat</u>	Dorog Város Önkormányzata
Felújítási, beruházási kiadások alakulása	<b>Cél:</b> a felújítási-beruházási kiadások teljesítését követő nyilvántartásba vétel megfelelő kezelése <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Dorog Város Önkormányzata
A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata, hisz idén több mindent kellett módosítani)	<b>Cél:</b> a működéshez elvárt szabályzatok szabályszerűek-e <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Dorogi Polgármesteri Hivatal
Bizonylati rend, fegyelem	<b>Cél:</b> a bizonylatok alaki és tartalmi megfelelőségének a vizsgálata <b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata	Dorogi Polgármesteri Hivatal
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	<b>Cél:</b> közzététel adattartalma megfelelő-e <b>Módszer:</b> felülvizsgálat	Dorogi Polgármesteri Hivatal
Bizonylati rend, fegyelem	<b>Cél:</b> a bizonylatok alaki és tartalmi megfelelőségének a vizsgálata <b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata	Dorogi Hétszínvirág Óvoda
		Dorogi Petőfi Sándor Óvoda
		Dorogi Kincstári Szervezet
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	<b>Cél:</b> közzététel adattartalma megfelelő-e <b>Módszer:</b> <u>felülvizsgálat</u>	Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda
		Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde
		Dorogi Szociális Szolgáltató Központ

A tervezett ellenőrzések nem kerültek módosításra.

A 2025. évre ütemezett ellenőrzési feladatok végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés (elkülönített tartalékidő terhére) nem volt. A belső ellenőrzéssel kapcsolatban felmerült idő szükséglet az I.2/A. pontban kerül bemutatásra.

- **A 2025. évi belső ellenőrzések főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentések” alapján**

**A 2025. évi ellenőrzések tapasztalatai** a következő témákban:

A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)  
 Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése  
 Bizonylati rend, fegyelem  
 Kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatala  
 Felújítási, beruházási kiadások alakulása

**A témákban az ellenőrzési jelentések főbb megállapításai a következők voltak:**

**„A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata” témában**

Dorog Város Önkormányzatánál felülvizsgált szabályzatok:

Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ), Gazdasági Program, Esélyegyenlőségi Program, Közbeszerzési Szabályzat, Vagyonyilatközet kezelési Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat.

Dorogi Polgármesteri Hivatalnál felülvizsgált szabályzatok:

Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, Közbeszerzési Szabályzat, Ügyrend és a Gazdasági szervezet ügyrendje, Közszolgálati Szabályzat, Etikai kódex, Munkavédelmi Szabályzat, Tűzvédelmi Szabályzat, Munkamegosztási megállapodás.

Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a felülvizsgált szabályzatok többsége megfelelt a jogszabályi elvárásoknak. A Polgármesteri Hivatalnál volt egy szabályzat, ami módosításra javasolt volt (pl. amiatt, hogy egyes témákban nem volt meg az összhang két szabályzat között, vagy olyan téma volt a szabályzatban, ami jogszabály változás miatt már nem aktuális).

**„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése” témában**

Az ellenőrzésre Dorog Város Önkormányzatánál került sor.

Az Önkormányzat adózási tevékenységének ellátásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az adózással kapcsolatos szabályozási háttér rendelkezésre állt: a Szervezeti és Működési Szabályzat, helyi adó rendelet részletezte az adózási tevékenységet. Az elvárásnak megfelelően beszámolásra került sor a képviselő testület felé a helyi adóval kapcsolatban végzett munkáról a Hatv. 8. § (1) bekezdése és a hatásköri törvény 138. § (3) bekezdése g) pontja elvárásának megfelelően.

Az éves költségvetési és zárszámadási rendeletben a helyi adóbevételek részletes ismertetése megtörtént. Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontja elvárásnak megfelelően közvetett támogatásként (mint adókedvezmény) a helyi iparüzési adóban adott mentességet bemutatták (ezen kívül mentességek vannak az építményadónál és telekadónál is, azt is érdemes bemutatni).

A helyi adó kintlévőségek behajtása érdekében sokféle intézkedést hajtottak végre (pl. fizetési felszólítás, jövedelemből letiltás, inkasszó, jelzálogjog érvényesítése, végrehajtnak vagy a NAV-nak az ügy átadása stb.). A belső kontroll rendszer jól kialakított, többféle ellenőrzési folyamatot végeznek az adóztatási tevékenységre vonatkozóan.

Az adózási tevékenység szabályszerűsége biztosított volt, az adók nyilvántartását megfelelően vezették.

A helyi adóból származó, adóügyi nyilvántartásban kimutatott hátralék, túlfizetés és értékvesztés adatai a főkönyvi könyvelésben és a beszámoló mérlegében megjelentek, azok között az összhang biztosított volt.

### **„Bizonylati rend, fegyelem” témában**

A téma ellenőrzésére Dorog Város Önkormányzatánál, Dorogi Polgármesteri Hivatalnál együtt, valamint a 3 Intézménynél együtt (Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Kincstári Szervezet) került sor.

#### Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Polgármesteri Hivatal

A Pénzkezelési Szabályzat és a Gazdálkodási Szabályzat elkészült, az Szt-ben, Áhsz-ben elvártakat tartalmazta. A szabályzatban leírtak a gyakorlatban érvényesültek (anyagi felelősségvállalási nyilatkozat, pénztári helyiség, pénztári ellenőrzés, pénztári zárás, előleg elszámolása stb.).

Az elvárásoknak megfelelően az aláírások teljesítésével kapcsolatos eljárási és dokumentációs szabályokat (azaz az aláírások gyakorlásának a módját, dokumentációkat) a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítették.

Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a banki és a pénztári pénzmozgásokra vonatkozóan az aláírási kötelezettségek teljesültek az elvárásnak megfelelően egy-egy esetet kivéve.

#### Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Kincstári Szervezet

A Pénzkezelési és a Gazdálkodási Szabályzatok hatálya az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal mellett az Intézményekre is kiterjedtek. A szabályzatokban az egyes aláírókról rendelkeztek, azokról nyilvántartás készült.

A banki és a pénztári pénzmozgásokra vonatkozóan az elvárt aláírási kötelezettségek teljesültek. A bevételekhez és a kiadásokhoz utalványrendelet lett kiállítva.

### **„Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala” témában**

A téma ellenőrzésére Dorog Város Önkormányzatánál, Dorogi Polgármesteri Hivatalnál együtt, valamint a 3 Intézménynél (Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ) együtt került sor.

#### Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés során az került vizsgálatra, hogy a közzéteendő kötelező adatok a jogszabályi elvárásokat tükrözik-e.

2025. évig a honlap szerkesztésében külső szakember segítségét vonták be, aki tovább nem tudta ellátni a feladatát, s attól kezdve az addig közzétett adatbázis nem volt elérhető. Így újból kellett felépíteni a honlap működését.

Az adatok feltöltése, a honlap üzemképessé tétele megkezdődött 2025. évben, a munkálatok még jelenleg is tartanak.

A közzétételre vonatkozó szabályzatok elkészültek, az adatigénylés (kérelem) nyomtatványával együtt elvárásnak megfelelően kikerült a honlapra.

Info tv. 1. mellékletének és a közzétételi mintáról szóló IHM rendelet 1. mellékletében szereplő közzétételi lista honlapon való szerepeltetése az elvárás. A közzétételi lista megjelenik a honlapon 3 fő részben (a szervezeti - személyzeti adatok, tevékenységre - működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási adatok). A 3 fő részen belül további

alábontások vannak, melyeknél az adatok egyrésze már elérhető, további adatok feltöltés alatt vannak, vagy későbbi feltöltésre várnak.

Az *Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal* az Info tv. 37/A. § elvárásának megfelelően az egységes közadatkereső rendszerhez csatlakozott.

A honlapot a gyengénlátók részére használhatóvá tették (közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kormányrendelet 5. § (3) bekezdése elvárása).

Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ

A vizsgált Intézményekre vonatkozó egy-egy közérdekű adat Dorog város honlapján érhető el.

Az Intézményeket is érintette az, hogy 2025. évben a városi honlapon az addig közzétett adatbázis nem volt elérhető, újból kellett (jelenleg is kell) felépíteni és működtetni a honlapot.

Az adatok feltöltése, a honlap üzemképessé tétele megkezdődött 2025. év végén, 2026. évben tovább folytatódnak a munkálatok.

A vizsgált Intézményekre vonatkozó közérdekű adat jelenleg minimális az Önkormányzat honlapján: az azonosítási adatok mellett egy-egy dokumentum található meg.

Az Info tv. 1. mellékletének és a közzétételi mintáról szóló IHM rendelet 1. mellékletében szereplő közzétételi lista honlapon való szerepeltetése az elvárás. A közzétételi lista az Intézményekre vonatkozóan jelenleg még nincs meg.

Közérdekű adat megismerésére irányuló igény az Intézményeknél 2025. évben nem volt.

**„Felújítási, beruházási kiadások alakulása” témában**

Dorog Város Önkormányzata

A felújítások, beruházások szabályait az Áhsz., az Szt. mellett a helyi Számviteli Politikában és Értékelési Szabályzatban rögzítették.

A vizsgált időszakban - 2024. évben és 2025. I. félévében - nagyobb összegű beruházásra, felújításra sor került az Önkormányzatnál. E mellett kisebb beruházások is voltak.

A beruházások, felújítások a számviteli nyilvántartásban (15-ös főkönyvi számlán) megjelentek. A 15-ös főkönyvi számlaosztályról részletes analitikus kimutatás készült, a két nyilvántartás között (számviteli és analitikus) az egyezés fennállt.

Az eszközök használatba vételekor az aktiválás megtörtént, melyhez a szükséges dokumentum (állománybavételi bizonylat) elkészült. Az ASP KATI rendszere biztosítja az elvárt különböző analitikus nyilvántartások vezetését, melyek között az összhang biztosított volt. A beruházások év végi állományai kimutatásra kerültek (analitikával is bemutatva).

**1.1/B. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<b>NEMLEGES</b>			

## **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőr a Polgármesteri Hivatal vezetőjének (jegyzőnek) közvetlenül alárendelve végezte a munkáját.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A függetlenség a belső ellenőrzési munka több fázisában érvényesült: az éves ellenőrzési terv kidolgozása (kockázatelemzési módszerek alapján), az ellenőrzési programok elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr számára az ellenőrzéshez szükséges dokumentációhoz való hozzáférés biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Polgármesteri Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök) biztosította. További tárgyi feltételek (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában adottak voltak.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.  
A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel,
- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (az alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) betekinthezett,  
A 2025. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.  
A 2025. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával,  
Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérni.
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.  
szakértő bevonásra nem volt szükség a 2025. évi ellenőrzési témákban.

### **I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága**

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

nap

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
<b>A. Ellenőrizendő feladat</b>		
<b>Önkormányzat:</b> Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	15	15
<b>Önkormányzat:</b> Felújítási, beruházási kiadások alakulása	7	7
<b>Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal:</b> Bizonylati rend, fegyelem	4 +5	9
<b>Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal:</b> A feladatellátás. A szervezet és működése (SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata	8+7	15
<b>Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal:</b> Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	8+3	11
<b>Intézmények (3 helyen):</b> Bizonylati rend, fegyelem	9	9
<b>Intézmények (3 helyen):</b> Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	9	9
<b>Összesen:</b>	<b>75</b>	<b>75</b>
<b>B. Egyéb feladatok</b>		
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	4	4
2024. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	7	7
<b>Összes egyéb feladat:</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>Összes (A+B)</b>	<b>86</b>	<b>86</b>
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	15	
<b>Összesen (A+B+C):</b>	<b>101</b>	

A belső ellenőr 2025. évben összesen 86,0 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

Az elvégzett ellenőrzések közül

- pénzügyi ellenőrzés volt (összesen 34,0 nappal),
- szabályszerűségi ellenőrzés volt 41,0 nap.

Az egyéb feladatok időszükséglete 11 nap,

mely együtt 86 ellenőrzési napot jelentett.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 15 nap volt).

#### • A rendelkezésre álló kapacitás

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőr képzettsége, gyakorlati tapasztalata, az informatikai ismerete megfelelt az elvárásoknak.

A tényleges létszám éves szinten 0,4 fő volt.

(A számítás a Nemzetgazdasági Minisztérium által korábban közzétett kitöltési útmutató elvárásának megfelelő: a létszám 2 tizedesjegyben került szerepeltetésre, a viszonyítás pedig az átlagos nettó munkaidőként feltüntetett 215 nap).

Az államháztartás területére vonatkozó szakmai képzéseken a belső ellenőr részt vett.

## **I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Belső ellenőrzési egység nem volt a Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr a Bkr. 19. § (1) bekezdésében elvártak szerint látta el a feladatait.

A Bkr. 19. § (1) e) és (2) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzatnál (Polgármesteri Hivatalnál, Intézményeknél) más jellegű tevékenységbe, operatív jellegű munkába nem került bevonásra.

## **I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség nem merült fel.

## **I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

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

## **I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Egyéb erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák (pl. eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési tevékenységet befolyásoló szűkösség stb.) nem voltak.

Információ ellátottsági hiányosságok sem merültek fel.

## **I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

Az ellenőrzési dokumentumok és adatok biztonságos megőrzése, tárolása a belső ellenőr feladata. E mellett a Polgármesteri Hivatalnál is megtörténik az adatok tárolása.

## **I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Fejlesztésre vonatkozó új javaslat nem merült fel.

## **I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrrel kötött megállapodás - Bkr. 48. § a)-c) pontja - tanácsadói tevékenység ellátására kiterjed.

Konkrét feladathoz kapcsolódó tanácsadói tevékenység nem merült fel (a vizsgálatok során állásfoglalások átadására, egyes témákban egyeztetésre került sor).

<b>Tárgy (címe, tárgya)</b>	<b>Eredmény (rövid bemutatás)</b>
<b><u>NEMLEGES</u></b>	

## II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső ellenőr által kiemelt kategóriába tartozó megállapítás, következtetés, megfogalmazott javaslat, valamint egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslat nem volt a 2025. évi ellenőrzési jelentésekben.

**Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.**

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

### II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a belső kontrollra vonatkozó vezetői nyilatkozatok.

A belső kontroll rendszer 5 eleme összességében az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és az Intézményeknél (a Nemzetiségi Önkormányzatok részére a belső kontroll rendszere külön került bemutatásra) a következő:

- **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál, az Intézményeknél az elvárt dokumentumokkal rendelkeztek: Alapítói Okirattal (Önkormányzaton kívül, mert neki nem kell), a Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdálkodáshoz és Ávr. 13. §-ában elvárt szabályzatokkal.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, ellenőrzési nyomvonal) szabályozása elkészült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer főleg a belső ellenőrzési munka területén valósult meg.

- **Kontrolltevékenységek**

A szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés főleg a szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél jutottak érvényre.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az időbeni információkhoz mind belső, mind a külső események tekintetében igyekeznek hozzájutni. A vezetői információs rendszer kialakításra került.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

Szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai.

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információ mozgás működtetése biztosított.

Rendszeresen vezetői értekezletek megtartására sor kerül.

A vezetői információs rendszer részét képezi a kötelezettségvállalási és kiadmányozási jog gyakorlása.

### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés mellett (III/1.) a külső ellenőrzés (III/2.) intézkedései is bemutatásra kerülnek e pontban.

#### III/1. Belső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az intézkedési tervekben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők.

A 2025. évi és előző évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
12	-	*8		előző évi feladat: 4 db, 2025. évi intézkedésből 11 db

\* további 4 feladat az „áthúzódó következő évre” között szerepel (3 db határidő nem járt le, 1 db határidő módosítás).

#### Előző évről áthúzódó intézkedés (12 db)

##### 1. Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján 2 db

A felmerült feladatok voltak: A szociális támogatás terhére fizetett "hulladékszállítási díj" számviteli nyilvántartásban való megfelelő rögzítése, a nem szociális jellegű támogatási típusok felülvizsgálata.

**A feladat végrehajtásra került.**

**2. Céljelleggel nyújtott támogatások (3 db)**

A támogatásokról szóló helyi rendelet áttekintése, kiegészítése, pontosítása, az elszámolásakor a számviteli elvárásoknak teljeskörű figyelembevétele, a civil szervezet nyilatkozata a beszámoló letétbe helyezéséről.

**Határidő nem járt le, az áthúzódófeladatok között ismét szerepel.**

**3. Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása (5 db), ebből 1 feladat az „áthúzódó intézkedések” között szerepel.**

A felmerült feladatok voltak: Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, a vevők részére az év végén fennálló tartozás összegéről értesítés küldése, a folyamatban lévő ügyek rendezése (ezek ÁFA mérleg tételének rendelkezés, a 367. főkönyvi számlán szereplő tételek rendezése, tankerülettel ingatlanok egyeztetése).

**A feladat végrehajtásra került 1 esetet kivéve, amire határidő módosításra került sor (az Esztergomi tankerület Központtal történő egyeztetés az átadott eszközökről).**

**4. Intézményi térítési díjak kezelése (élelmezési és egyéb térítési díjak) (2 db)**

A felmerült feladatok voltak: A térítési díjat befizetési idejéről döntés, a főkönyvi nyilvántartásban a hátralék és túlfizetés összegének teljeskörű szerepeltetése.

**A feladat végrehajtásra került.**

**Összegezve:**

Előző évről hozott intézkedések: 12 db

Megvalósult: 8 db

Határidő nem járt le (következő évi feladatok között szerepel): 3 db

Határidő módosításra került sor (következő évi feladatok között szerepel): 1 db

**Tárgyévi intézkedés**

Nem volt.

**Áthúzódó intézkedések a következő évre (2025. évre) összesen 15 db**

**1. Előző évről jövő feladatok, mert a határidő nem járt le 4 db (3 + 1)**

**Céljelleggel nyújtott támogatások (3 db)**

A támogatásokról szóló helyi rendelet áttekintése, kiegészítése, pontosítása, az elszámolásakor a számviteli elvárásoknak teljeskörű figyelembevétele, a civil szervezet nyilatkozata a beszámoló letétbe helyezéséről.

**Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása (az 5-ből 4 téma végrehajtva) 1 db további feladat 2026. évre áthúzódik határidő módosítás miatt.**  
Esztergomi tankerülettel ingatlanok egyeztetése

## **2. 2025. évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervek 11 db**

### **„A feladatellátás. A szervezet és működése” témában 2 db**

Dorogi Polgármesteri Hivatalnál: az egyes szabályzatok közötti összhang megteremtése, Gazdasági szervezet ügyrendjében előírt egyes feladatok megváltoztatása jogszabály változása miatt

### **„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése” témában 2 db**

Dorog Város Önkormányzatánál: a zárszámadásban a közvetett támogatások teljeskörű kimutatása, a gépjárműadó tartozások összegének 0-ás számlaosztályban való rendezése

### **„Bizonylati rend, fegyelem” témában 5 db (3 + 2)**

Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál: Gazdalkodás Szabályzat aktualizálása, utalványrendelet kiállítása, visszaigazolt megrendelő, 3 ellenőrzött Intézménynél: Gazdalkodási Szabályzat aktualizálása, aláírási kötelezettségek teljeskörűvé tétele

### **„Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala” 2 db (1+ 1)**

Dorog Város Önkormányzatánál és Polgármesteri Hivatalnál: a közzéteendő adatok teljeskörűvé tétele a honlapon  
3 ellenőrzött Intézménynél: Intézményekre vonatkozó közzétételi lista teljeskörűvé tétele

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Nem merül fel.

## **III/2. Külső ellenőrzés**

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

**Bkr. 14. § (1) bekezdése** szerint „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról is.

2025. évben a külső ellenőrzések nyilvántartása elkészült azon szerveknél, ahol külső ellenőrzésre került sor:

- Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a Bkr. 13. §-ában felsorolt szervezetek közül a Kormányhivatal, Magyar Államkincstár tartott külső ellenőrzéseket,
  - Intézményeknél Bkr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt szervezet közül a Kormányhivatal egyes főosztályai tartott ellenőrzéseket.
- Mindegyik szerv ellenőrzéseit a nyilvántartásban feltüntették.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

A külső ellenőrzések nyilvántartása szerint külsős szerv javaslataira tett intézkedések végrehajtása megtörtént, vagy fel sem merült intézkedési kötelezettség.