



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3743 Ormoshánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: 15-07/2026.

Tárgy: Izsófalva Nagyközség Önkormányzatának
2025. évi belső ellenőrzési jelentése

Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal
Izsófalvai Kirendeltsége

Kovácsné Szalai Krisztina
aljegyző asszony
részére

Tisztelt Aljegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó a költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette **Izsófalva Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Izsófalva Nagyközség Önkormányzatának részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2025. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2025. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Izsófalva Nagyközség Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál **egy vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentés az aljegyző részére átadásra került, abból a jegyző és a polgármester egy példányt kapott (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzések helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Az Izsófalvai Szivárvány Óvodánál az élhelmezési tevékenység vizsgálata (26-5/2025.)	Pénzügyi-szabályszerűségí vizsgálat	2025.08.12.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálat lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján **javaslatokat** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

1. Megfontolandó a Konyhának helyt adó épület vagyonvédelmének emelése.
2. A Konyhán használt két mérleg tekintetében hitelesítés lefolytatása.


Az elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területen, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési terv teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása jelen jelentés kiadásának időpontjában folyamatban volt.

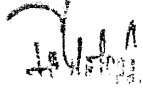
Ormosbánya, 2026. 02. 12.

Készítette:


Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető



Megküldte:


Feketéné Tözsér Erika
jegyző