Címzett: dr. Lack Mónika, Jegyző

Tárgy: Tájékoztatás és állásfoglalás Danóczy Balázs Főépítészi belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos képviselői megkeresésére

Tisztelt Jegyző Asszony!

Hivatkozva Danóczy Balázs képviselő úr 2026. október 12-i megkeresésére, amelyben a Láris Barnabás főépítészi megbízásával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentéshez kapcsolódóan kért egyedi szakmai és jogi nyilatkozatokat, az alábbi tájékoztatást adom:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 32. § (2) bekezdése garantálja az önkormányzati képviselők számára a feladataik ellátásához szükséges iratbetekintési és tájékozódási jogot, azonban a 32. § (2) f) pont alapján a képviselő a polgármestertől igényelheti a képviselői munkájához szükséges tájékoztatást.

Belső ellenőrként feladataimat *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet* (a továbbiakban: Bkr.) előírásai, valamint a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardok alapján végzem. A Bkr. alapján a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, tevékenységének tervezése során önállóan jár el, **soron kívüli belső ellenőrzést kizárólag a költségvetési szerv vezetője rendelhet el.**

Telki Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre fordítható ellenőri napok száma rendkívül szűkös, a 2026. évi belső ellenőrzési tervben rögzített kapacitások **maximálisan ki vannak használva**. Mivel a jóváhagyott tervben szabad ellenőri nap (tartalékidő) soron kívüli vizsgálatokra nem áll rendelkezésre, soron kívüli vizsgálatot a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 32. §-a alapján az éves ellenőrzési terv módosításával, egy már betervezett, de alacsonyabb kockázatú vizsgálat **felfüggesztésével vagy törlésével** (kapacitás-felszabadítással) lehet csak végrehajtani.

A fent megjelölt jogszabályi és szakmai kötelezettségeim alapján a képviselő úr által megfogalmazott kérdésekre az alábbi belső ellenőri állásfoglalást adom:

1. A mintavételezés (szúrópróbaszerű ellenőrzés) alkalmazása

A belső ellenőrzés során a vizsgálat terjedelmét, a részletes feladatokat és az ellenőrzés módszertanát – az ellenőrzés célkitűzéseinek, tárgyának, típusának, továbbá a rendelkezésre álló erőforrások és kockázatelemzés alapján – a belső ellenőr határozza meg, melyet az ellenőrzési programban rögzít. A belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatása során **mintavételezési eljárások (szúrópróbaszerű ellenőrzés)** alkalmazhatók, amennyiben a teljes körű tételes ellenőrzés nem indokolt vagy az ellenőrzési kapacitások alapján nem lehetséges. Az ellenőrzési program összeállítása során figyelembe kell venni az ellenőrzés céljainak eléréséhez szükséges tesztelés célterületeit és mértékét, továbbá a szükséges tesztelés jellegét és hatókörét. A szúrópróbaszerűen kiválasztott ügyletek vizsgálatának célja a rendszer hibáinak, működési hiányosságainak és kockázatainak feltárása, nem pedig a szervezet teljes közigazgatási/működési előzményének tételes, egyedi felülvizsgálata.

2. A belső ellenőr feladatköre: megállapítások és javaslatok megfogalmazása

A Bkr. szigorúan rögzíti a belső ellenőr feladat- és hatáskörét:

- A **Bkr. 39. § (1) és (2) bekezdése** kimondja, hogy a belső ellenőr az ellenőrzés eredményeképpen **tanácsadói vagy ellenőrzési jelentést készít**, amelyben **tényeken alapuló megállapításokat**, következtetéseket, valamint a hiányosságok megszüntetésére irányuló **javaslatokat** fogalmaz meg.
- A jogszabályi rendelkezések és a szakmai normák szerint a belső ellenőr **nem tehet szubjektív szakmai minősítést, nem bírálhatja felül a főépítész építész-szakmai kompetenciáját, nem állapíthat meg jogellenességet, és nem vállalhat át munkáltatói vagy megbízói döntési felelősséget**, erre tekintettel megállapításaimat és javaslataimat kizárólag a folyamat, valamint a szerződés adminisztratív, formai teljesítésének vizsgálatára alapoztam.
- A belső ellenőrzés célja, hogy **rendszerszemléletű megközelítéssel** az ellenőrzött szervezet működését, irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát fejlessze és eredményességét növelje. A megbízási szerződések érvényességének, szabályszerűségének vagy jogellenességének megállapítása, továbbá a szerződéses kötelezettségek szakmai teljesítésének/nem teljesítésének minősítése a **megbízó/munkáltató (polgármester/Képviselő-testület), a teljesítésigazoló, illetve jogvita esetén a bíróság vagy a törvényességi felügyeletet gyakorló Kormányhivatal** kizárólagos hatásköre.

3. A függetlenség és a feladatkör kiterjesztésének korlátai

- A **Bkr. 19. § (1) bekezdése** értelmében a belső ellenőr független az ellenőrzött tevékenységtől, és nem vonható be az intézmény operatív döntéshozatali és irányítási folyamataiba.
- Egyedi képviselői megkeresés alapján a belső ellenőr **újabb tételes vizsgálatokat nem indíthat, és a lezárt ellenőrzési jelentést nem egészítheti ki szubjektív nyilatkozatokkal**. Soron kívüli belső ellenőrzés elrendelésére vagy az éves ellenőrzési terv módosítására a **Bkr. 31. §-a** alapján kizárólag a költségvetési szerv vezetője vagy a polgármester (képviselő-testület) kezdeményezésére kerülhet sor.
- Bár a jegyző vagy a polgármester kijelölheti az ellenőrzés *tárgyát*, a belső ellenőr az ellenőrzési módszertan megválasztásában, a megállapítások, következtetések és szakmai vélemények megfogalmazásában **nem utasítható** (Bkr. 19. §).

Összegzés és javaslat a képviselői megkeresés kezelésére

A fentiek alapján a képviselő úr által feltett kérdésekben **belső ellenőrként nem vagyok jogosult és nem rendelkezem hatáskörrel egyedi, minősítő szakmai nyilatkozatot vagy jogi állásfoglalást tenni**. A vizsgálat során rögzített tényeket, az azokból levont következtetéseket és javaslatokat a lezárt belső ellenőrzési jelentés maradéktalanul tartalmazza.

Javaslom, hogy a képviselő úr részére adott válaszban tájékoztassuk őt arról, hogy:

1. A belső ellenőrzés a jogszabályoknak megfelelően, **mintavételezéses (szúrópróbaszerű) eljárással** történt;
2. A belső ellenőr a Bkr. 39. §-a alapján kizárólag **tényszerű megállapítások és javaslatok** megtételére jogosult, szubjektív szakmai értékelést, jogellenességet megállapító nyilatkozatot nem tehet.
3. Amennyiben a Képviselő-testület vagy a Polgármester szükségesnek tartja a felvetett témakörök (pl. teljes körű tételes vizsgálat) további ellenőrzését, úgy azt a következő évi belső ellenőrzési tervbe emelhetik be, vagy soron kívüli rendkívüli ellenőrzésként rendelhetik el (Bkr. 31. §).

Kérem a Tisztelt Jegyző Asszonyt a fentiek szíves tudomásulvételére és a szükséges intézkedések megtételére.

Budapest, 2026. október 18.

Tisztelettel:

Menich-Jónás Judit
belső ellenőr