

**22/2025.**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
2025. december 3-ai ülésére**

**Jegyzői törvényességi észrevétel: nincs.**

**Tárgy:** A nemzetiségi önkormányzat 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Terbéné Szabolcsi Györgyi jegyzőt helyettesítő hatósági csoportvezető

**Előkészítő:** Gerlang Ferenc belső ellenőr  
Terbéné Szabolcsi Györgyi hatósági csoportvezető

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2.§ 15. pontja értelmében a költségvetési szerv vezetője:

d) helyi nemzeti önkormányzat esetén a helyi nemzeti önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője.

A Bkr. a belső ellenőrzés fogalmát az alábbiak szerint definiálja:

*belső ellenőrzés:* független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzeti önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzeti önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

**(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.**

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint **a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.**

A Bkr. 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja értelmében a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok

esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32.§ (3) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor.

Tisztelt Képviselő-testület !

**Fentiek értelmében a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének feladata a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elfogadása.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 8/2024.(XII.06.) számú határozatával az Önkormányzat 2025-2029. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyta, ezzel kapcsolatban teendők nincsenek.

A Pétfürdői Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső ellenőri feladatokat külső vállalkozóval (GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft.) kötött megbízási szerződés alapján Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el.

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. december 6-ai ülésén elfogadott, 7/2024.(XII.06.) számú képviselő-testületi határozatában elfogadta, hogy a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőri feladatok ellátása a Pétfürdői Polgármesteri Hivatal és a GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft. közötti megbízási szerződés részét képezze.

Ez alapján a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is Gerlang Ferenc belső ellenőr úr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőr úr elkészítette a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint 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 tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, fogadja el a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Pétfürdő, 2025. november 21.

Terbéné Szabolcsi Györgyi  
jegyzőt helyettesítő hatósági csoportvezető

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG  
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVJAVASLATA**

| Sor-<br>szám               | Ellenőrzés tárgya                    | Ellenőrzés célja                 | Ellenőrizendő<br>időszak | Ellenőrzési<br>napok<br>száma | Ellenőrzések<br>típusa, módszere | Ellenőrzések<br>ütemezése | Ellenőrzött szerv<br>megnevezése |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 1                          | Pénzkezelés szabályossági vizsgálata | szabályszerűség<br>megbízhatóság | 2026. I-III.<br>negyedév | 2                             | pénzügyi, tételes                | november                  | RNÖ és PH                        |
| Belső ellenőrzés összesen: |                                      |                                  |                          | 2                             |                                  |                           |                                  |

2025.11.19.

.....  
Gerlang Ferenc  
belső ellenőr

## Határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat  
Képviselő-testülete  
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. december 3-ai ülésén meghozta a

\_\_\_\_\_/2025.(XII.03.) számú PRNÖ képviselő-testületi

### **h a t á r o z a t – o t:**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése és 32.§ (4) bekezdése alapján a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

#### **Határidő:**

Az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási határozat előterjesztésével egyidejűleg.

#### **Felelős:**

Az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért és a belső ellenőrzés működtetésért:  
Szabóné Czifra Melinda jegyző

Pétfürdő, 2025. december 3.

**Szalai István Imréné**  
elnök