

4/2026.

ELŐTERJESZTÉS

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2026. február 12-ei ülésére

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Terbéné Szabolcsi Györgyi jegyzőt helyettesítő hatósági csoportvezető

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

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 belső ellenőri tevékenységet vállalkozói szerződés alapján Gerlang Ferenc látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait, amelyek:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;*
- b) 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;*
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;*
- d) az ellenőrzések összehangolása;*
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására;*
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;*
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.*

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

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

A fentiek alapján a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a 9/2024.(XII.06.) számú határozatával fogadta el a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés megtörtént.

A Bkr. 49.§ (3) bekezdése értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-a szerint összeállított éves ellenőrzési jelentését megküldte.

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.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést megtárgyalni, jóváhagyni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2026. február 2.

Szalai István Imréné
elnök

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 2026. február 12-ei ülésén meghozta a

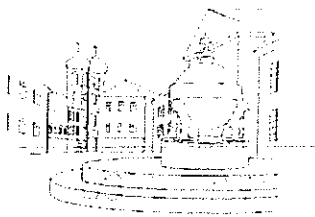
_____/2026. (II. 12.) számú PRNÖ képviselő-testületi

h a t á r o z a t – o t:

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőr által elkészített 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést **jóváhagyja**.

P é t f ü r d ő, 2026. február 12.

Szalai István Imréné
elnök



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

2025-11-01

PF/350-27/2025

Iktatószám: /2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

350-26/2025

Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata címmű ellenőrzéshez

Az ellenőrzésre a Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján került sor.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált időszakban a pénzkezelés szabályosan zajlott-e.

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi tételes

Ellenőrzött időszak: 2025. I-III. negyedév.

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó dokumentumok és igazolások, összesítők tételes, illetve mintavételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzésre 2025. okt. 20. és nov.5. között került sor.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem

2000. évi C. törvény a számvitelről

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról

4/2013.(I.11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről

Az ellenőrzés megállapításai

Az egységek házipénztár kezelése a Hivatal épületében külön pénztári célra kialakított helyiségben történik.

A folyamat szabályozása 3/2019.11.01. számú Pénzkezelési szabályzatban történt meg, míg a csatolódó jogkörök rögzítésére 2022.07.31-ig az 1/2016.12.01. számú, 2022.08.01-től pedig a 7/2022.08.01. számú Pénzügyi és kötelezettségvállalási szabályzat került sor.

Az ellenőrzés idején a házipénztárt kezelő dolgozók az ellenőrzéskor bemutatta a pénzkezeléshez csatolódó felelősségi Nyilatkozatát.

A házipénztár kezeléséhez szükséges jogkör gyakorló ki mutatás és aláírás minták a pénztár helyiségében rendelkezésre állnak.

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata részéről Szalai István Imréné elnök gyakorolja a kötelezettségvállalási, teljesítés igazolási és utalványozási jogköröket, akadályoztatása esetére megbízást adott ki Farkasné Tóth Terézia elnök-helyettes részére.

Az ellenőrzés során a banki elszámolások tekintetében a vizsgált időszak a 2025/0000001-től 00000016-ig terjedő bankszámla kivonatokat ölelték fel.

A számlákon felülbélyegzéssel oldották meg azok teljesítésigazolását, illetve kifizetésének engedélyezését. A számlákhoz, egyéb kifizetésekhez az utalványrendeletek bemutatásra kerültek.

Készpénz felvétel a vizsgált időszakban egy esetben, 25. május 5-én történt 35 ezer Ft értékben, melyre még aznap bevételezésre került az RNÖ házipénztárába.

A házipénztár vizsgálata során megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban összesen kettő, majd az ellenőrzés napjáig további egy esetben volt nyitva pénztár, azaz összesen 3 pénztárjelentés került bemutatásra.

Ezeket a szükséges aláírások rendben fellelhetők voltak.

Készpénz előleg felvételére egy esetben, 25. május 5-én kerül sor, melynek visszavételezés 25. május 27-én rendben megtörtént.

Az ellenőrzés napján az RNÖ házipénztári pénzkészlete 100 Ft.

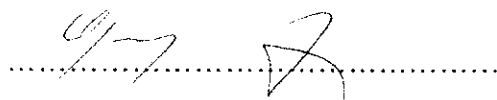
Összefoglalás, javaslattevés

Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, további javaslat tételre nem került sor.

Az ellenőrzés során azt gátló tényező nem volt, a dolgozók megfelelően segítettek az ellenőrzési tevékenységet.

Székesfehérvár, 2025. november 5.

Készítette:



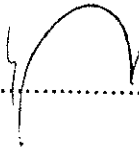
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- - észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2025. november 5.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' or 'B' shape, is written over a horizontal dotted line.