

11/2026.

ELŐTERJESZTÉS

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

2026. május 26-ai ülésére

Tárgy: 2025. évi éves 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 javaslattétel 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 Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései

alaján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület a 2026. február 12-ei ülésén már megtárgyalta és a 4/2026. (II.12.) számú képviselő-testületi határozatával elfogadta a belső ellenőr által elkészített és megküldött ellenőrzési jelentést a pénzkezelés szabályosságának vizsgálata tárgyában.

A belső ellenőr ehhez kapcsolódóan megküldte a nemzetiségi önkormányzat részére a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést.

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. május 14.

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. május 26-ai ülésén meghozta a

_____ /2026. (V.26.) 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. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést **jóváhagyja.**

P é t f ü r d ő, 2026. május 26.

Szalai István Imréné
elnök

Gerlang Ferenc

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

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

PFF/350-27/2025

lktatószám: /2025.

Tue 1

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

350-26/2025

Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata című 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 gyakorlati kimutatás 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, javaslat

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 blue ink, consisting of a stylized arch and a vertical stroke, positioned above a horizontal dotted line.

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi belső
ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésre az RNÖ által elfogadott 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett egy ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása során hiányosságot, szabálytalanságot nem tártam fel.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került rögzítésre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

Javaslom a Bkr. 11. §-ában előírt és a költségvetési szerv vezetői által leadott, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatokban rögzítettek figyelembevételét.

c) intézkedési tervek megvalósítása

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján

14. § (1) A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.

(2) Ha nem a belső ellenőrzési vezető látja el az (1) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetését, akkor az ezzel a feladattal megbízott szervezeti egység vezetője a nyilvántartást a tárgyévet követő év január 15-ig megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A belső ellenőrzési vezető részére ilyen megküldésre nem került.

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint

47. § (1) A belső ellenőrzési vezető a 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

(2) A (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A vizsgált időszakban nem történt Intézkedési terv készítése.

Székesfehérvár, 2026. január 31.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)