

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.**  
**Tel.: 82/508-128**  
**E-mail: otvos@latsat.hu**

## **E l ő t e r j e s z t é s**

**a képviselő-testület 2026. március 11.-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A Korm.rendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:**

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

- a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 1 pénzügyi- és 2 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Ötvöskónyi esetében 1 pénzügyi- és 1 szabályszerűségi ellenőrzés.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolóját megfelelően alátámasztották-e, a szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása megfelelő-e. A belső ellenőrzés során megállapított javaslatok:

- a leltározási szabályzatot módosítani kell, a leltározás előtt a megalapozó dokumentumokat el kell készíteni;
- a leltározást teljeskörűen el kell végezni a mérlegben kimutatott eszközökre és forrásokra;
- a szabályszerűségi ellenőrzés során nem került megállapításra hiányosság.

**A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták, a hiányosságok pótlásra kerültek. Önállóan végzett belső ellenőrzés 2025. évben nem volt.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok** megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2026. (....)  
önkormányzati határozata a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabad Józsefné polgármester

Ötvöskónyi, 2026. március 6.

Szabad Józsefné  
polgármester