

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

## **Előterjesztés**

**a képviselő-testület 2026. április 20.-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a nemzetiségi 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 tárgyévvel szembe eső éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel szembe eső év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévvel szembe eső 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 tárgyévvel szembe eső 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 tárgyévvel szembe eső év február 15-ig.

A jegyző a tárgyévvel szembe eső éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévvel szembe eső év követően, a zárszámadási rendeltetéssel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának belső ellenőrzése 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv a gazdálkodási jogkör gyakorlásának vizsgálatát foglalta magában, az ellenőrzés típusa, szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálat alapján nem kellett javaslatot megfogalmazni az ellenőrzött szervezet részére.

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

**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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata .../2026. (...) számú határozata a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről.


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

Határidő: értelem szerint

Felelős: Somogyi Csaba István elnök

Ötvöskónyi, 2026. április 15.



  
Somogyi Csaba István  
elnök