

## 8. NAPIREND

Ikt.szám: 3868-9/2026.

### ELŐTERJESZTÉS

Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2026. április 29-én 16<sup>00</sup> órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére

- Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzés megállapításairól
- Előterjesztő:** Faragó Nikolett jegyző
- Az előterjesztés készítője:** Fodor Pálné belső ellenőrzési vezető
- Előterjesztés tartalma:** Határozati javaslat
- Szavazás módja:** Egyszerű többség
- Megtárgyalja:** Településfejlesztési Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**



Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó  
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u.3.sz.

Inárcs Nagyközség  
Önkormányzata

Inárcs  
Rákóczi u. 4.  
2365

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2026. 04. 29. ülésére**  
**a 2025. évi belső ellenőrzésekről**

**Tisztelt Képviselő-testület !**

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2025. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

***1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása***

***a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása***

*aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése*

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

**1. sz. Ellenőrzés**

A 2024. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2024 évi beszámolónál figyelembe vette.

**2.sz. Ellenőrzés**

2023/24 évi adókivetési és behajtási munka ellenőrzése

A helyesbített folyó évi kivetések alakulását vizsgálva a következőket állapíthatjuk meg:

- összes adónem vonatkozásában a kivetések 117,6 %-ra nőttek
- a magánszemélyek kommunális adó kivetése 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 2,2 %-kal nőtt;
- az idegenforgalmi adó kivetése 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 23,4 %-kal nőtt,
- Az iparüzési adó kivetése 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 136,7 %-kal nőtt;
- a gépjárműadó kivetése 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva nagyon lecsökkent, oka, hogy átkerült a NAV-hoz;
- a pótlékok előírása 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 77,8%-kal nőtt;

- a bírságnál 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 27,1 %-kal nőtt;
- a talajterhelési díjnál a 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 149,9%-kal nőtt.

A hátralékok összege az idegenforgalmi adó és gépjárműadó kivételével valamennyi adónemnél nőtték.

A befizetéseknél összességében 2024. évben a 2023. évihez viszonyítva 48,6 %-os a növekedés.

2024. évben a 2023. évihez viszonyítva a helyesbített folyóévi kivetések összességében 117,6 %-kal nőtték. A hátralékok alakulása 424,6 %-kal nőtt, a befizetések alakulása pedig 48,6 %-kal nőtt. Ezekből lehet következtetni arra, hogy a behajtási munkát nem elég hatékonyan végezték.

A belső ellenőrzés javaslata, hogy a továbbiakban fokozzák a behajtási munkát.

### **3.sz. Ellenőrzés**

2025. évi költségvetés összeállítása. A 2025. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

### **4.sz. Ellenőrzés**

2024. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre került az értékcsökkenés elszámolása, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak ellenőrzése. Az ellenőrzés megállapította, hogy a jegyző eleget tett az Államháztartásról szóló 368/2011 (XII.31.) számú Kormányrendeletben foglaltaknak.

### **5.sz. Ellenőrzés**

Élelmezési tevékenység, óvoda, konyha kihasználtsága

Az ellenőrzés kitért a konyha 2024. évi kihasználtságának vizsgálatára, az élelmiszer felhasználására, valamint az óvoda kihasználtságára.

Az Óvoda kihasználtsága Óvoda kihasználtsága nagyon alacsony, azonban az előző évihez viszonyítva nőtt.

### **6.sz. Ellenőrzés**

Az önkormányzat és az intézmények 2024. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli szabályzatok ellenőrzése, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának, az előirányzat nyilvántartásnak, a bérnyilvántartásnak és az önkormányzati vagyon nyilvántartásának az ellenőrzésére. Az ellenőrzés kiterjedt ezen kívül a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartására, a fizetési előleg nyilvántartására és a bevételek analitikus nyilvántartására, valamint a gépkocsi menetlevél elszámolására. A felsorolt nyilvántartások vezetése megfelelő képpen történt.

### **7.sz. Szabályzatok teljeskörű ellenőrzése**

Ellenőrzésre került valamennyi szabályzat.

Valamennyi szabályzat aktualizálása megtörtént.

**8.sz. Ellenőrzés**

2025. év május havi bank és pénztárbizonylat ellenőrzése

Valamennyi esetben a vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítés igazolása.

A bizonylatokra rávezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszámát.

Hiányosságot nem állapítottam meg.

2025. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 8 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni. Utóvizsgálatot nem kellett végezni.

*ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

*ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént. Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

**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:*

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján Fodor Pálné végezte el. Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig. Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

*bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*▪ **A kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

- **A kockázatértékelés**  
A célok világos meghatározását és egy határos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.
  
- **A kontrolltevékenységek**  
A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáróak lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.
  
- **Információ és kommunikáció**  
A határos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.
  
- **Monitoring**  
A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2025. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2026.04.15.

FODOR P. 2310 S.  
Fodor Pálné  
belső ellenőrzési vezető

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (IV. 29.) Kt. határozata**

**Inárcs Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzés megállapításairól szóló összefoglaló jelentést az előterjesztésnek megfelelően fogadja el.**

**Felelős: Faragó Nikolett jegyző**

**Határidő: azonnal**