

Rakamazi Közös  
Önkormányzati Hivatal  
J e g y z ő j é t ő l  
4465 Rakamaz, Szent István út 116.  
Telefon: (42) 570-700  
E-mail: [jegyzo@rakamaz.hu](mailto:jegyzo@rakamaz.hu)

Száma: II/ 189-2 /2026.

## E L Ő T E R J E S Z T É S

Szabolcs Község Képviselő-testületének 2026. május 28. napján tartandó ülésének a „Szabolcs Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása” napirendi ponthoz.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Szíves tájékoztatásul közlöm Önökkel, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelet költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 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 éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2025. évben is Graczka István (4465 Rakamaz, Kossuth út 68.) végezte.

A megbízott Szabolcs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 100/2025. (XII.15.) határozatával jóváhagyott ellenőrzési terv alapján elvégezte az ellenőrzéseket, az éves ellenőrzési jelentést megküldte, amely a határozat-tervezet 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és kellő egyetértés esetén a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Szabolcs, 2026. május 14.

Tisztelettel:

Dr. Kóder László  
jegyző



## HATÁROZAT-TERVEZET

Szabolcs Község Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
..../2026. (V.28.)  
h a t á r o z a t a

**Szabolcs Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési  
tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló  
ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

A Képviselő-testület

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján Szabolcs Község Önkormányzata 2025. éves ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Kóder László jegyző

Határidő: azonnal

A határozatról értesül:

Graczka István 4465 Rakamaz, Kossuth út 68.

..../2026. (V.28.) számú határozat 1. melléklete

**Szabolcs Község Önkormányzatának**  
**Belső ellenőre**  
**Graczka István 4465 Rakamaz Kossuth út 68.**

**Száma: /2026.**

Rakamazi Közös Önkormányzati  
Hivatal Szabolcsi Kirendeltség

Érkezett: .....2026.MAJ.12.....

Száma: ...../189-1/..... mell: .....  
.....

Ügyintéző: .....  
.....

## **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Szabolcs Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2013. február 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szerve is.

#### *I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Szabolcs Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2025. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 6 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzési kapacitás</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzött szervek</b>
Házipénztári tevékenység felülvizsgálata, kiemelten a pénztár és banki pénzforgalom közötti tranzakciók ellenőrzésére	3 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi	- Szabolcs Község Önkormányzata

Az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata	3 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi	- Szabolcs Község Önkormányzata
---	-----------------	------------------------------	---------------------------------

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2025-ben összesen két belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 6 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

2025-ben soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

**Házipénztári tevékenység felülvizsgálata, kiemelten a pénztár és banki pénzforgalom közötti tranzakciók ellenőrzésére (1/2025)**

A vizsgálat keretében az önkormányzati szintű házipénztári tevékenység került ellenőrzésre. Megállapítottam, hogy önkormányzati szinten biztosított az elkülönült házipénztár vezetés, a tevékenységre vonatkozó szabályozási környezet kiépítésre került, a hatályos pénzkezelési szabályzat tartalma megfelelt az Szt. 14.§ (8) bekezdésében, továbbá a Vhr. 50.§ (6) bekezdésében foglaltaknak, így alkalmas a szabályszerű készpénzforgalom folytatására. A váratlan pénztár rovancs egyik vizsgált pénztár esetében sem tárt fel pénztárhányt, illetve többletet. A vizsgált pénztárjelentések pénztári forgalmi bizonylatokkal teljes mértékben alátámasztottak voltak. A házipénztár fizikai elhelyezését a lehetőségekhez képest biztonságosnak értékelem. Megállapította továbbá a belső ellenőrzés, hogy a vizsgált időszakban megvalósított banki készpénzfelvételek hiánytalanul és teljes körűen bevételezésre kerültek az érintett szervezetek házipénztárába. Az ellenőrzés során, az alábbi hiányosságokat fedeztem fel, illetve az alábbi javaslatokat fogalmaztam meg:

- A pénztári tételeknél a gazdálkodási jogosítványok szabályszerű gyakorlására kiemelt figyelmet javasoltam fordítani a jövőben is, a

pénztárelőirőrzés megvalósulásának aláírással történő megvalósítását a pénztárbizonylatokon is meg kell valósítani a jövőben

- szükségesnek látta a belső ellenőrzés továbbá a pénztárzárások gyakoriságának felülvizsgálatát, mivel a gyakorlatban ez havi rendszerességgel valósul meg.
- a pénztárelőirőrzés keretében szükséges lenne alkalomszerűen pénztárrovancsot is megvalósítani

**az önkormányzat által 2025. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata (2/2025)**

Ezen vizsgálat keretében a Kvtv. 2. számú mellékletének 12.1.2. pontja A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása releváns jogcímei kerültek vizsgálat alá. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek az alábbi támogatási jogcímek:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 13.1.2.1)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.2)
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (Kvtv.2. számú melléklet 15.1.2.3)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 17.1.2.5)

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által megvalósított támogatásiigénylésben szereplő támogatási jogcímek törvényes feltételei minden támogatási jogcím esetében biztosítottak.

Megállapítottam továbbá, hogy kettő vizsgált támogatási jogcím esetében vált szükség mutatószám módosításra. Ezek az alábbiak:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 13.1.2.1): 2025.09-12. hónapokra vonatkozóan 23 főről 22 főre szükséges módosítani a nem sajátos nevelési igényű gyermekek számát
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.2): a 2025.09-12. hónapokra vonatkozóan 23 főről 22 főre szükséges módosítani a gyermekek számát.

Javasoltam, hogy az önkormányzat a jövőben is kiemelt figyelmet fordítson a támogatások igénylésének, és felhasználási szabályainak pontos betartására.

### *1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította, ezáltal a belső ellenőrzési tevékenység zavartalan és eredményes működtetése teljes mértékben biztosított volt egész évben. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi partner önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

### *1.3. Tanácsadói tevékenység bemutatása*

A Ber. 2.§ 20. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2025-ben az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményének vezetője a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tett, illetve annak tovább fejlesztése folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű továbbfejlesztéséről, aktualizálásáról folyamatosan gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése**

*III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai*


Az önkormányzatnál a 2025-ben lezajlott ellenőrzések kapcsán minden esetben készült intézkedési terv.

A 2025. évre tekintettel lezajlott vizsgálat során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

*III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldjön meg a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Szabolcs, 2026. május 11.

  
Graczka István  
Belső ellenőr