






Előterjesztés száma: **37/2026.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2026. május 18. napján tartandó rendes ülésére

Előterjesztés tárgya:	Jelentés Csomád Község önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzéséről	
Előterjesztő:	Zámodics Péter jegyző	
Törvényességért felelős:	Zámodics Péter jegyző	
Készítette:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor gazdasági osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Komlós Csaba törvényességi referens	
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	-	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

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, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentését - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – a jogszabályban előírt módon és határidőben benyújtotta a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére a 2025. évről szóló belső ellenőrzési beszámolót.

A hivatkozott dokumentumokat az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

A beszámoló szerint a tárgyévi ellenőrzések során súlyosan jogsértő működési gyakorlatot vagy mulasztást nem tapasztaltak, az észlelt kisebb súlyú eltéréseket vagy már sikerült orvosolni, vagy intézkedési terv kerül kidolgozásra azok koordinálására.

III. Határozati javaslat:

.../2026. (V.18.) KT-határozat

Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését a határozat 1. sz. melléklete szerint.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

Jogszabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. XII. 31.) kormányrendelet*

Az előterjesztés és a határozat melléklete:

1. sz. melléklet: Csomád Község Önkormányzata belső ellenőrzési beszámoló 2025.

ET 37/2026.
1. sz. melléklet

Jelentés

Csomád Község Önkormányzata részére 2025. évi belső ellenőri tevékenységéről

Csomád Község Önkormányzata részére önálló belső ellenőrzési vizsgálat a 2025. évben az adóigazgatás vizsgálata került meghatározásra.

A 2025. évben elvégzett vizsgálat célja volt az Önkormányzat saját bevételeinek jelentős részét kitevő helyi adók kiszabása, elszámolása és behajtásának szabályszerűsége volt. Az ellenőrzés a szabályszerűségeen túl megállapította, hogy az ügyintézők az elmúlt évek során mulasztásból bekövetkezett adókivetések és behajtásokat is kiemelkedő szinten elvégezték.

Fót, 2026. május 7.

Pamuk Etelka
belső ellenőr



FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐR
2151 FÓT, VÖRÖSMARTY TÉR 1.
Telefon: 30/5000-232
E-mail: belsőellenor@fot.hu

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Belső ellenőrzési beszámoló

2025.

Készítette:

Pamuk Etelka belső ellenőr

Jóváhagyta:

Zámodics Péter jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	5
I./1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]..	6
I./1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ...	6
I./1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I./2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont].....	6
I/2/a) A belső ellenőrzési humán erőforrás-ellátottsága.....	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján].....	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8
I/2/l) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	9
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	9
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	11
1. sz. melléklet – Létszám és erőforrás.....	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
2. sz. melléklet – Ellenőrzések	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
3. sz. melléklet Tevékenységek	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
4. sz. melléklet Intézkedések	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
5. Fót Város Önkormányzata és a Dunakeszi Tankerületi Központ között fennálló, iskolákat érintő vagyongazdálkodási megállapodás teljesüléséről.....	1

6. Önkormányzati támogatások elszámolása, üzembehelyezése, eredményessége 2021-22. évben.....	3
7. Az Önkormányzat adóigazgatásának eljárása.....	43

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

A belső ellenőrzés tevékenységét a leginkább áttekinthetően az alábbi táblázattal lehet bemutatni, elsőként a tervezett és tényleges munkanap felhasználás:

Ellenőrzési munkanap

<i>Vizsgálatok címe</i>	<i>terv</i>	<i>tény</i>
Adóigazgatási eljárás szabályszerűsége	15	23
Mindösszesen	15	23

A 2025. évi belső ellenőri munka jelentősen eltért a tervben meghatározott feladatoktól. A számszaki eltérések alapvetően a magasabb ellenőrzési napok számának növekedését jelentik. A tervezés időszakában a személyi és adónemenkénti változások nem kerültek számításba vételre, ezért az ellenőrzésre fordított idő magasabb számot igényelt.

	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	
			terv	tény
6	Bruttó munkaidő (1-5)	260	15	23
7	Átlagos betegszabadság/szabadság	0	0	20
8	Nettó munkaidő (6-7)	209	15	23
9	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	130	15	15
10	Tanácsadói tevékenység			
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés stb.			
12	Képzés			
13	Soron kívüli ellenőrzés (15%)			
14	Összes tevékenység kapacitásigénye (9-13)	175	15	23

I./1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § a) pont]

I./1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés által végrehajtott vizsgálatok alapján kijelenthető, hogy az Önkormányzat által végrehajtott helyiadók kivetése, nyilvántartása és behajtása szabályszerű, az új kollégák az előző évi hiányosságokat is megszüntették.

I./1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán észrevételt nem tett, erre utaló tevékenységre utaló nyomokat nem lelt fel. E megállapítás során meg kell említeni, hogy a végrehajtott feladatok során az alkalmazottak minden esetben a jogszabályok szerint jártak el.

I./2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

A megbízási szerződés értelmében az ellenőrzéshez szükséges fizikai anyagok, eszközök megléte, beszerzése, mind a felkészülésekhez szükséges szolgáltatások igénybevételenek lehetősége a belső ellenőrt terheli, ennek ellenére az önkormányzat rendelkezésére álló szakmai folyóiratokhoz, elektronikus előfizetésekhez is biztosított volt a belső ellenőr elérhetősége. A Hivatal részéről a belső ellenőrzés rendelkezésére állt a tárgy évben is az anyagokhoz való hozzáférés, a helyiségbe való belépés, illetve az önkormányzat bármely alkalmazottjától – a vizsgálat tárgyára vonatkozóan – információ, dokumentációhoz való hozzájutás. Az ellenőrzés informatikai eszközökkel, érvényes, jogtiszt ügyviteli szoftverekkel, valamint számviteli, pénzügyi és adózási szakirodalmi előfizetéssel rendelkezik 2025. évben. Egyetlen alkalommal sem késleltette vagy hiúsította meg sem tárgyi eszköz hiánya, sem informatikai feltétel hiányossága a belső ellenőri tevékenység végrehajtását.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának elsődleges fóruma a megállapított tényekről a jelentés lezárása előtti egyeztető megbeszélés. A szakmai vezetőkkel és beosztottakkal tartott előzetes egyeztetések a vizsgálat ideje alatt is folyamatos, amelynek következménye, hogy már a jelentés lezárása előtt lehetősége van az ellenőrzötteknek a hiányosságok pótlására, javítására. Ugyanakkor már nem ismeretlenek számukra a készülő jelentésben szereplő megállapítások.

Az ellenőrzés közvetlen hozzáféréssel rendelkezik a különböző szervezeti egységek dokumentumaihoz, valamint szabályozási, irányítási és előkészítési dokumentumaihoz.

A jelentéstervezetre az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői nem tettek elutasító észrevételt, módosító pontosító javaslataik elfogadásra kerültek.

A belső ellenőrzési tevékenység folytatása során, sem azt követően az ellenőr közvetlen elutasító magatartással az ellenőrzöttek részéről nem találkozott, nem észlelte azt. Az ellenőrzöttek sem szakmai, sem személyi kifogással nem éltek a vizsgálatok végrehajtásának egyetlen folyamatában sem.

I/2/a) A belső ellenőrzési humánerőforrás-ellátottsága

A Fóti Közös Önkormányzat 2025. éven is megbízási jogviszonyban foglalkoztat belső ellenőrt. A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek megfelelő végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés) biztosítva voltak, illetve a belső ellenőr a Pénzügyminisztérium oktatójaként az oktatásokban vesz részt. Továbbképzési kötelezettségének, mint regisztrált könyvvizsgáló tesz eleget 32 órás – a jelen munkaidő elszámolásban nem jelentkező továbbképzésben.

A belső ellenőr regisztrációja folyamatos, a belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezett a beszámolás időszakában.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzés a szervezeten belüli elhelyezkedése a Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosított, azaz a szervezet első számú vezetőjéhez közvetlen alárendelt szervezeti egységként került megjelölésre.

A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, nem vett részt.

A Bkr. által lehetővé tett előzetes véleményezés jogával az ellenőrzés élt, például rendeletek, szabályzatok előzetes áttekintésével, valamint információk alapján jogszabályi felkészítésekkel.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr részéről sem nyilatkozat, sem tény alapján összeférhetlenségi eset nem került benyújtásra.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogosult volt, illetve lehetősége volt arra, hogy ellenőrzési tevékenysége során

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátra hagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, bár erre nem került sor.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A – humán-erőforrások rendkívüli szervezésén túl – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémákat például: eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzés finanszírozási szűkössege, a beszámolási időszakban nem volt tapasztalható.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Pamuk Etelka, mint a Hivatal belső ellenőre nyilatkozom arról, hogy a 2023. évben elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeték.

Gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, megőrzéséről,

2026. 05. 7.

Pamuk Etelka
belső ellenőr

I/2/l) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés a jelenleg alkalmazott eljárásokkal biztosítottak látja a belső ellenőrzési munka elemezhetőséget. A belső ellenőrrel kötött szerződés hosszabb távon biztosítja a folyamatos ellenőrzést, illetve a szervezet, szervezeti egységek, vezetők és alkalmazottak tevékenységi körének ismeretét.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A 2025. évben tanácsadói szerepkörében a belső ellenőrzés részére nem merült fel igény.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

Csomád esetében a Csomád Község Önkormányzata részére az adóigazgatás témakörében nem tett javaslatot.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

1. KONTROLLKÖRNYEZET

1.1. Célok és szervezeti felépítése

Az Önkormányzat stratégiai célkitűzései az Mötv. változatlansága miatt a 2025. évre vonatkozóan nem változtak.

1.2. Belső szabályzatok

A szükséges belső szabályzatokkal rendelkezik az Önkormányzat, aktualizálására folyamatosan nagy hangsúlyt fektet.. A vizsgálatok során érintett rendeletek minden esetben megfeleltek a nemzeti és európai szabályozó környezetnek.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A munkaköri leírások felülvizsgálatát követően a szakterületekkel kapcsolatban lévő alkalmazottak 2025. évből rendelkező munkaköri leírással, amelyeknek kötelező eleme volt – többek között – a feladat- és felelősségi körök meghatározása is.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az önkormányzati adóigazgatás összes folyamatát szabályzatok határozzák meg.

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal 2025 évi bruttó humán-erőforrása a szervezetfejlesztés elvárásainak megfelelően rendelkezésre állt. A munkavállalók segítik egymás munkáját, ezzel ügyintézés folytonosságát tette lehetővé.

1.6. Etikai értékek és integritás

A kollégák mindenben megfelelnek az etikai és integritási követelményeknek. Az ellenőrzés a megállapításait a hosszabb ideig tartó helyszíni tartózkodása alapján tette.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

Az integrált kockázatkezelési rendszer mind az 5 elemét (A kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és értékelése, a kockázatok integrált kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, valamint a súlyos szervezeti integritást sértő események) alkalmazta. A szakterületek az előző év gyakorlatát követő rendszerben hajtották végre ezirányú feladatukat.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A vizsgálati jelentésekben az ellenőrzés a kontroll tevékenységek hiányosságát nem állapította meg. A szervezet jelenlegi nagysága biztosítja a feladatvégzés folytonosságát, kisebb szervezés a kontroll munkák hiánytalanságát is biztosíthatja.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az önkormányzat a belső szakterületekkel kapcsolatait biztosítja. A adózókkal írásos és verbális tevékenysége is megfelelő.

A szervezet iktatási rendszere évek óta azonos.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő események fogadását a Hivatal biztosítja, integritás sértő bejelentés, vizsgálati eredmény a 2025. évből volt, a bejelentés, jelzés szabályszerű.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Arról, hogy a szervezeti célkitűzések megvalósítása milyen arányban, mely területeken biztosított a rendszeresen megtartott bizottsági és testületi ülések hivatottak meggyőződni. A 2025. évben már az előző éven is gyakorlattá vált.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső ellenőrzés véleménye szerint a belső kontrollok megfelelősége biztosított.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés tevékenysége során a 2025. évben rugalmasan igazodott az ellenőrzés során feltárt élethelyzetekhez. Miután az ellenőrzöttek részéről a rendkívül magas együttműködési készséget, a vezetők felől a folyamatos érdeklődést tapasztalta – a nemzetközi standardokban megfogalmazott belső ellenőri értéket teremtő feladatvégrehajtásról számolhatunk be.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

Az ellenőrzés a belső ellenőrzések megállapításait, azokra tett intézkedéseket nyilvántartja. Megállapítható, hogy a jelentések lezárásának elhúzódása, az ellenőrzöttek részéről a vizsgálat időszakában megkezdett intézkedéseket eredményezte.