

**Szákszend Községi Önkormányzat**

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG  
TELJESÍTÉSÉRŐL**

**2026. február**

# **Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés**

## **a 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Szákszend Községi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél**

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

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

A 2025. évben Szákszend Községi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél (a továbbiakban: intézmények) a belső ellenőrzési feladatokat a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató látta el, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatallal (a továbbiakban: Közös Hivatal) kötött megbízási szerződés alapján (az Önkormányzat önálló hivatallal nem rendelkezik, a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése a Közös Hivatalt vezető jegyző felelősségi körébe tartozik). A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

#### ***1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:***

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv egy ellenőrzési feladatot tartalmazott: a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az intézményeknél a 2025. évben belső ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. A belső ellenőr az Önkormányzat, illetve a Közös Hivatal Szákszendi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem látott el. Az ellenőrzés során összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésben rögzítette. A megállapításokat az Önkormányzat tudomásul vette, elfogadta azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezzük.

Az ellenőrzésekről a Bkr. 47. §-i szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés) egy példányát a belső ellenőr, egy példányát az Önkormányzat, egy példányát a Közös Hivatal tárolja.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

## **2. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

A 2025. évben tanácsadási tevékenységre célzottan, szóbeli felkérés alapján egy alkalommal, az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelésével összefüggésben került sor.

## **3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba. pont)**

A Közös Hivatal egységes kontrollrendszert működtet, ennek hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az általa irányított intézményekre, illetve a kirendeltségre is azzal, hogy annak alkalmazása során figyelembe kell venni a helyi sajátosságokat.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében a 2025. évben a következő intézkedéseket kell fogatosítani:

- biztosítani kell a belső szabályozórendszer (ezen belül a belső kontrollrendszer) aktualitását, szükség szerint el kell végezni a belső szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását,
- fel kell mérni az Önkormányzat, az általa irányított intézmények, illetve a Kirendeltség tevékenységében rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, ki kell alakítani az intézkedések nyomon követésének rendszerét, fel kell tártani a szervezeti integritást sértő eseményeket és indokolt esetben meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,
- a gazdálkodás során biztosítani kell a belső szabályzatban foglalt előírások érvényesítését.

## **4. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)**

### **a) kockázatkezelés:**

A jegyző a kockázatkezelés szabályait integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat. A 2025. évben elvégezték az integrált kockázatfelmérést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor. A 2025. évben az Önkormányzatnál, a Kirendeltségnél, illetve az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

### **b) kontrollkörnyezet:**

A jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezet kialakítására törekedett, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások a munkaköri leírásokban egyértelműek és világosan meghatározottak. A belső szabályzatokat a

Közös Hivatal jegyzője készítette el, hatályuk kiterjesztésre került az Önkormányzatra és intézményeire azzal, hogy a szabályzatok előírásait a helyi sajátosságoknak megfelelően kell alkalmazni. A szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására legutóbb a 2023. évben került sor.

**c) kontrolltevékenységek:**

A folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) rendszerének kialakítására, működtetésre a jegyző megfelelően intézkedett. Az Önkormányzat költségvetését és beszámolóját Kirendeltségen dolgozó, megfelelő képzettséggel és gyakorlattal rendelkező költségvetési/pénzügyi előadó készítette el, az államháztartás viteléről szóló központi és helyi szabályoknak megfelelően. A jóváhagyott kiadási előirányzatok felhasználása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok ellátása megfelelő volt.

**d) információ és kommunikáció:**

A Közös Hivatal és a Kirendeltség között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását. Az Önkormányzat és a lakosság, a gazdasági társaságok és a civil szervezetek közötti információ és kommunikáció a fogadóórák, közmeghallgatások, illetve a lakossági tájékoztatók rendszerén keresztül valósul meg.

**e) monitoring:**

A Kirendeltség tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer biztosítja. A polgármester személyesen felügyeli, nyomon követi a költségvetésben tervezett feladatok szakszerű, takarékos ellátását, a pénzügyi-likviditási helyzet alakulását.

A belső ellenőrzési feladatokat a jegyző megbízása alapján megfelelő képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező belső ellenőr látta el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.

**5. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására, a belső ellenőr 3 db javaslatot tett, ebből 3 db javaslat hasznosítására intézkedtek.

**II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése**

A 2025. évben a belső ellenőr a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére került sor.

Fontosabb megállapítások:

- 1) Szákszend Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények (Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda, Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ), a továbbiakban: intézmények önálló belső szabályzatokkal nem rendelkeznek, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal leltározási és leltárkészítési, valamint selejtezési szabályzatának hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra és az intézményekre. A leltározási és leltárkészítési, valamint a selejtezési szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

- 2) A 2024. évben az Önkormányzatnál és az intézményeknél helyszíni leltározásra nem került sor, az Önkormányzat és az intézmények eszközeinek helyszíni leltározását a 2023. évben végezték el. Ennek megfelelően az ellenőrzést kiterjesztettük a 2023. évi leltározás értékelésre.
- 3) A leltározás időpontját nem a mérleg fordulónapjához igazodóan határozták meg, a leltározás időpontja és a mérleg fordulónap közötti gazdasági eseményekkel a leltározási dokumentációt nem egészítették ki. Ennek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök leltárának végösszege és a mérlegben kimutatott állományi adatok közötti egyezőség nem volt biztosított, az egyeztetéseket nem végezték el.
- 4) A pénzeszközök, követelések, kötelezettségek, aktív és passzív eszközök mérlegben kimutatott állományának leltározását előírászerűen elvégezték (a készpénzállományt rovancsolással, a bankszámlák állományát egyeztetéssel, a követeléseket egyeztető levelekkel, a kötelezettségeket számlamásolatokkal, az aktív és passzív állományi adatokat részletező kimutatásokkal támasztották alá).
- 5) A selejtezést a szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően végezték, dokumentálták.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolásár a belső ellenőr a polgármester részére következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- 1) Intézkedjen, hogy a leltározást a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezzék el, ennek kertében:
  - a. célszerű a leltározást a mérleg fordulónapjához igazodóan elvégezni. Amennyiben ez nem lehetséges, a leltározás adatait a leltározás időpontja és a mérleg fordulónap közötti események pénzügyi hatásaival korrigálni kell;
  - b. el kell végezni a leltározás végösszege és a mérlegben kimutatott állományok egyeztetését, az eltérések rendezését.
- 2) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A Kirendeltségvezető tájékoztatása szerint a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosultak, az intézkedési tervben foglalt feladatokat hiánytalanul végrehajtották.

A 2025. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként, az intézkedési terv végrehajtásáról szóló, a Bkr. 47. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített nyilvántartást 2. számú mellékletként csatolom.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés elfogadását.

Szákszend, 2026. február 20.

**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**1. számú melléklet**

**NYÍLVÁNTARTÁS**

**Szákszend Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Megj.:A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
2-BELL/6- /2024.	Szákszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége, az Önkormányzat által irányított önkormányzati intézmények.	A leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését	2025. április 29- május 9.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2023, 2024. évek.	Igen.

**NYILVÁNTARTÁS**  
**a 2025. évben tett belső ellenőri javaslatok végrehajtásáról Szákszend Községi Önkormányzatnál**

Megj.:A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 47. § (2) bekezdésének megfelelően.

Ellenőrzés azonosító	Ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítások	Javaslatok	A javaslat alapján megtett intézkedések	Teljesített intézkedések	Végre nem hajtott intézkedések oka
2-BEL/6/2024	A leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	<p>1) A leltározási és leltárkészítési, valamint a selejtezési szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.</p> <p>2) A leltározás időpontját nem a mérleg fordulónapjához igazodóan határozták meg, a leltározás időpontja és a mérleg fordulónap közötti gazdasági eseményekkel a leltározási dokumentációt nem egészítették ki. Ennek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök leltárának végösszege és a mérlegben kimutatott állományi adatok közötti egyezőség nem volt</p>	<p>Javaslatok a Polgármester részére:</p> <p>1) Intézkedjen, hogy a leltározást a mérleg fordulónapjához igazodóan végezzék el (amennyiben ez nem lehetséges, a leltározás adatait a leltározás időpontja és a mérleg fordulónap közötti események pénzügyi hatásaival korrigálni kell);</p> <p>2) el kell végezni a leltározás végösszege és a mérlegben kimutatott állományok egyeztetését, az</p>	<p>A polgármester elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az ellátandó feladatot, a teljesítésér feleős személy nevét és beosztását, valamint a teljesítés határidejét.</p>	<p>1) A leltározást 2025. december 31.-i fordulónappal elvégezték.</p> <p>2) A leltározás végösszege és a mérlegben kimutatott állományi adatok közötti egyeztetést elvégezték.</p> <p>3) A polgármester elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az ellátandó feladatot, a teljesítésér feleős személy nevét és beosztását,</p>	Nem releváns.

		biztosított, egyeztetéseket végezték el. 3)	az nem	eltérések rendezését. 3) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerér ől és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.		valamint teljesítés határidejét. a	
--	--	--	-----------	---	--	---	--