



JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE  
8146 JENŐ, BATTYÁNY UTCA 53.  
Tel: +36-22/590-004; E-mail: onkormanyzat@jeno.hu

## ELŐTERJESZTÉS

### **Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 21. napján 8:00 órakor tartandó nyílt ülésére**

**Tárgy:** Jenő Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés elfogadása  
**Előterjesztő:** Budai Ferenc polgármester  
**Előkészítő:** dr. Pahola Tünde jegyző

#### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 49. § (3a) bekezdése értelmében 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, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Korm.rendelet 48. § megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. Eszerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

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;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az fentieket kell, hogy tartalmazza.

Jenő Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2025-ben Gerlang Ferenc belső ellenőr látta el. Az előterjesztés melléklete a 2025. évi belső ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentés.

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a határozati javaslatot fogadják el.

Jenő, 2026. május 14.

*Tisztelettel:*

**Budai Ferenc s. k.**  
polgármester

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

**Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2026. (V. 21.) határozata**

**Jenő Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési  
jelentés elfogadása**

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló a 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mőtv.) 119. § (4) bekezdés alapján – figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre - az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében biztosított jogkörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

Jenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte azt elfogadja.

Határidő: azonnal.

Felelős: Budai Ferenc polgármester

## **Jenő Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

### **a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

#### **aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzésekre az Önkormányzat Képviselő-testülete által módosított 2025. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása során megállapítottam, hogy az Önkormányzat a közzétételi kötelezettségének nem tett eleget teljes mértékben.

#### **ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzéseket a Hivatal által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzés során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzés végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

#### **ac) tanácsadó tevékenység bemutatása**

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

### **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**

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került rögzítésre.

## **bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

Javaslom a Bkr. 11. §-ában előírt és a költségvetési szerv vezetői által leadott, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatokban rögzítettek figyelembevételét.

## **c) intézkedési tervek megvalósítása**

### **ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján**

*14. § (1) A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.*

*(2) Ha nem a belső ellenőrzési vezető látja el az (1) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetését, akkor az ezzel a feladattal megbízott szervezeti egység vezetője a nyilvántartást a tárgyévét követő év január 15-ig megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.*

A belső ellenőr részére ilyen megküldésre nem került.

### **cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint**

*47. § (1) A belső ellenőrzési vezető a 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.*

*(2) A (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevétele mellett – tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.*

A vizsgált időszakban nem kaptam tájékoztatást Intézkedési terv készítéséről.

Székesfehérvár, 2026. január 31.

Készítette:

  
**Gerlang Ferenc**  
(belső ellenőr)