



Szada Nagyközség Önkormányzat Jegyzője

2111 Szada, Dózsa György út 88.
+36 70 682 50 57 • jegyzo@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **79/2026**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület **2026. május 27-ei** rendes, nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Javaslat Szada Nagyközség Önkormányzatánál 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés elfogadására	
Előterjesztő:	dr. Lukács Adrienn jegyző	
Előkészítette:	dr. Lukács Adrienn	
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Törvényességért felelős:	dr. Lukács Adrienn jegyző	
Tárgyalja:	Pénzügyi Bizottság	
Javasolt meghívott:	Pusztai Klára belső ellenőr	
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	<u>egyszerű</u> szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	<u>nem</u>	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I./ Előzmények, döntéshez szükséges információk

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás kontrollja – amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3) bekezdése** értelmében a belső ellenőrzési vezető összefoglaló ellenőrzési jelentést készít, azt megküldi a jegyzőnek tárgyévét követő év február 15-ig. Az összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató tevékenységét a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló jelentés tartalmi követelményeit. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt iránymutatást kíván adni a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2025. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. (A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.)

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervét a 170/2024.(XII.11.) KT-határozat fogadta el, mely alapján a vizsgálat folyt. Ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv szerint az összes ellenőrzés megtörtént, soron kívüli ellenőrzésre a 2025. évben nem került sor.

A belső ellenőri 2025. éves összefoglaló jelentés a határozati javaslat mellékletét képezi.

Fentiekben foglaltakra figyelemmel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről készített vezetői összefoglalót a határozati javaslat szerint fogadja el.

II./ Határozati javaslat

.../2026.(V.27.) KT-határozat

Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Szada Nagyközség Önkormányzat 2025. évi Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentését e határozat melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: a belső ellenőr értesítésére azonnal

Felelős: dr. Lukács Adrienn jegyző

Szada, 2026.április 15.

dr. Lukács Adrienn
jegyző

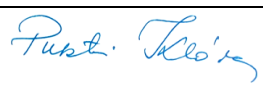


Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Szada Nagyközség Önkormányzatnál

2025. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről

Ellenőrzés azonosító száma: 5/2025.

készítette:
Név: Pusztai Klára belső ellenőr
Aláírás: 
Kelt: 2026. február 12.

Ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek:	Szada Nagyközség Önkormányzat Szada Nagyközség Önkormányzat Hivatala Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár Szadai Gyermekelelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ
Az ellenőrzések típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Nyilvántartások, dokumentum alapú ellenőrzések, személyes konzultációk, mintavételezés alapján, szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok.
Ellenőrzött időszak:	2025. költségvetési év
Vizsgálatvezető:	Pusztai Klára (regisztrációszám: 5116802)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Pintér Lajos polgármester / Szada Nagyközség Önkormányzat
	Dr. Nagy Erika jegyző Szadai Polgármesteri Hivatal
	dr. Csikós Gellértné intézményvezető / Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde
	Pusztai-Krepsz Mónika intézményvezető/ Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár
	Hegedűs András intézményvezető/ Szadai Élelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha
	Kerékgyártó Tamás intézményvezető / Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ

Jogszabályi háttér:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Mötv.
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (a továbbiakban: Nvtv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény,
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: SZJA),
- a vizsgált időszakban hatályos, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet,
- 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról,
- helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Szada Nagyközség Önkormányzat képviselő-testületének a helyi adókról szóló 7/2015.(11.26.). önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet),
- További rendeletek, testületi határozatok.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Szada Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szadai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda - Bölcsőde)
- Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Szadai Gyermekekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Szociális Központ),
- Szada Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Szadai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szadai Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

I. Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és független belső ellenőrzésének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a Jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Összeállításánál figyelembe vételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutató is.

A Hivatal külső szerv bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

Az összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról. Tájékoztatást ad a 2025. év során elvégzett belső ellenőrzések során tett megállapításokról, javaslatokról, azok hasznosításáról, nyomon követéséről.

A 2025. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült el.

A belső ellenőrzés az államháztartási ellenőrzés előírásai szerint végezte feladatát. Az ellenőrzést a 2025. évi éves terv, a Jegyző által kiadott megbízólevél, valamint a jóváhagyott ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően folytatta le.

Az évközi belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembe vételével készültek el.

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott időszakokban, határidőben megküldésre kerültek a Jegyző részére.

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek minden esetben rendelkezésre álltak.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok

A Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

	Ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Az ellenőrzés típusa, módszere	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés ütemezése
1.	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2024. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronként alátámasztására készült-e leltár.</p> <p>A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.</p> <p><u>Tárgya:</u> Leltározás végrehajtása</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>- Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p>	2025. I. negyedév
2.	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Jogkörgyakorlások az Ávr. Áhsz, Áht. előírásainak maradéktalanul megfelel-e. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályszerűségének vizsgálata. Összeférhetlenség eseteinek vizsgálata.</p> <p><u>Tárgya:</u> Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.</p> <p>- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.</p> <p>- Felelősségvállalási kockázat.</p>	2025. II. negyedév
3.	<p><u>Célja:</u> Annak vizsgálata, hogy a civil szervezetek részére kiutalt támogatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Megalapozottság, jogszabálynak való megfelelés vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata.</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szemrevételezése, információgyűjtése, elemző eljárás.</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.</p> <p>- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.</p>	2025. III. negyedév

4.	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az adóhatósági tevékenység, a helyi adók kivetése, beszedése, megfelelően érvényesül-e. Az adóztatási feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, a befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Tárgya:</u> Adóztatási tevékenység vizsgálata.</p>	<p><u>Típusa:</u></p> <p>Szabályszerűség i ellenőrzés</p> <p>Rendszer-ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>Dokumentumok vizsgálata, információk gyűjtése, elemző eljárás.</p> <p>Személyes konzultáció</p>	<p>- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok,</p> <p>- Nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok,</p> <p>- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.</p>	<p>2025. IV. negyedév</p>
----	---	--	---	---------------------------

2. A 2025. év folyamán elvégzett ellenőrzési vizsgálatok.

2.1. - A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége.

A költségvetési szervekre mind a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, mind a Számviteli törvény tartalmaz előírásokat.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése, valamint, az Szt. 69. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan kell elvégezni.

A leltározás tartalmi és formai követelményeinek betartása és valamennyi mérlegtételre, 2024. december 31. fordulónapra vonatkozó leltározás végrehajtása, annak ellenőrzése megvalósult. A leltárak rendelkezésre álltak. Azok tartalmi és formai szempontból is megfeleltek az előírásoknak, minden esetben szerepelt a „Leltár,” felirat. Hitelességük biztosított volt a rajtuk szereplő aláírásokkal.

A költségvetési szerveknek azokat az eszközeiket, melyeket mind mennyiségben, mind értékben nyilvántartanak, azok leltározását mennyiségi felvétellel kell végrehajtani, legalább háromévenként. Az Szt. nem tiltja, hogy a leltározást évente, vagy kétévente végezze a költségvetési szerv. A költségvetési szervnek kell eldöntenie, és a szabályzatban rögzítenie, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározásba tartozó eszközeinél, milyen gyakoriságot és milyen fordulónapot határoz meg.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek rendelkeznek hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzattal.

A szabályzat tartalmazza a leltározási kötelezettségeket, a leltározás alapkövetelményeit, érvényesítendő alapelveket, a leltározási feladatokért való felelősség meghatározását, a leltározás esedékességét időpontját, a leltár fordulónapját.

Kiemeli az értékelés követelményeit, részletezi az egyes vagyonelemek leltározására vonatkozó sajátos előírásokat.

A 2024. évi zárómérleg sorai alapvetően a 4/2013. (1.11.) Korm.rendelet előírásainak megfelelő tételeket tartalmazták.

Az eszközök és források fordulónapi értékelése a számviteli jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történt.

Az Önkormányzati és intézményi tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött. A könyvelésben az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartást negyedévente, félévente aktualizálják, folyamatosan kontrolálható.

A költségvetési szervek selejtezési szabályzattal rendelkeznek.

A valamennyi, véletlenszerűen kiválasztott mintatétel dokumentumainak vizsgálatakor az ellenőrzés nem talált hibát.

Intézkedési tervekészítési kötelezettség nem volt.

A leltározással kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 1/2025/C számú évközi jelentés tartalmazza.

2.2.- Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata.

A költségvetési szerv vezetője, a jegyző kialakította a kontrollkörnyezetet.

Elkészítette a Hivatalra, az Önkormányzatra is hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzatot (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat), melyet az 1/2024. (I.2.) számú Jegyzői utasítással adott ki.

Rendezték a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A szabályzat 2024. január 3. napjától hatályos. A szabályzatot valamennyi érintett dolgozó megismerte és aláírásával igazolta azt.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a Hivatal a Gazdálkodási szabályzat mellékleteként nyilvántartást vezetett.

Az ellenőrzés véletlenszerű mintavétellel bizonyosodott meg a szabályzatban foglalt gyakorlati alkalmazásáról.

2024. IV. negyedév és 2025. I. negyedév gazdasági eseményeiből 13 mintavétel alapján megállapítható, hogy a jogkörgyakorlások kisebb hiányosságokkal a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek.

(A közüzemi szerződések vonatkozásában a kötelezettség vállalás bizonylatáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.

2012. költségvetési évet megelőzően a közüzemi szerződésekre, a kötelezettségvállalás bizonylatára a pénzügyi ellenjegyzés nem volt feltétel, de azt követően valamennyi kötelezettségvállalási bizonylatot pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni.)

A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, azok a gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, egyes esetben nem kerültek rögzítésre.

A megállapított szabályozásbeli kisebb hiányosságok nem veszélyeztették a kontrollterületeken a szabályszerű működést. Intézkedési tervkészítési kötelezettség nem keletkezett, de javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzés:

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán minden esetben a jogszabályban előírtak szerint történjen meg,

- a gazdasági események pénzügyi teljesítésének elszámolása esetében a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása minden esetben az Ávr. 57.§ , az 58. § (3) bekezdés és az 59. § (1b) bekezdés előírása alapján történjen.

Az ellenőrzés egyéb észrevételt, javaslatot nem tett.

A kontrolltevékenységgel kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 2/2025/C számú évközi jelentés tartalmazza.

2.3.- Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata..

Szada Nagyközség Önkormányzat a 2025. évben is pályázati kiírást tett közzé civil szervezetek, személyek részére.

A pályázat keretében lehetőség volt egyszeri programok megvalósítására és hosszútávú partnerség kialakítására is. A támogatás célja a civil társadalom erősítése, a civil szervezetek társadalmi szerepvállalásának segítése, az önkormányzat és a civil társadalom közötti jó partneri viszony kialakítása, fenntartása.

Az Önkormányzat éves költségvetésében a civil szervezetek pénzbeli támogatására 2025. költségvetési évben három alapot különített el:

- Civil Pályázati Alap – 8 000 000 Ft
- Sporttámogatási Keretet – 6 900 000 Ft
- Közbiztonsági alap – 4 000 000 Ft keretösszegben.

A Képviselő – testület megalkotta a Szada Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2021 (I.28.) önkormányzati rendeletét a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről.

A pályázati kiírásokra 60 db pályázat érkezett.

A pályázatok benyújtásának határidejét követően a pályázati anyagok felbontása szabályszerűen történt.

A Rendelet előírásának megfelelően a Képviselő – testület 32 pályázó javára döntött eredményesen a támogatási összegről.

A támogatott személyekkel, szervezetekkel az Önkormányzat megkötötte a támogatási szerződést.

A támogatásokról analitikus nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta a pályázó személy, szervezet nevét, pályázat tárgyát, megpályázott összeget és az elnyert, támogatási összeget.

A pályázati támogatással kapcsolatos adatokat, információkat az Önkormányzat honlapján a közzététel szabályairól a közpénzekből nyújtott támogatások

átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve ennek végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendeletnek megfelelően közzétették.

A támogatási összegek kiutalása szabályszerűen történt. Valamennyi kiutalás igazolt bizonylata, utalványrendelete tartalmazta a kötelezően előírt adatokat, jogkörgyakorlók aláírását.

A támogatások számviteli feldolgozása szabályszerűen a 0551235 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése rovatkódra történt.

Az ellenőrzés befejezéséig három civil támogatott számolt el a támogatási összeggel. Mindhárom elszámolás szabályszerűen történt. Az elszámolásokhoz csatolták a záradékolt, a felhasználást igazoló bizonylatokat. A csatolt bizonylatok igazolták a pályázatban megjelölt célokat.

A támogatási összeg elszámolásának határideje 2026. január 31. volt.

A többi pályázó elszámolását a 2026. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően Utóellenőrzés keretében vizsgálja az ellenőrzés.

A civil szervezetek részére kiutalt támogatásokkal kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 3/2025/C számú évközi jelentés tartalmazza.

2.4.- - Önkormányzati adóhatósági feladatok-helyi adók vizsgálata.

A helyi adóztatás lehetőség az önkormányzatok számára, amelyről saját maguk dönthetnek. Célja a közfeladatok helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátásának biztosítása.

A törvény az adómérték felső határértékének (illetve az adómaximumnak) a megszábasával, törvényben biztosított mentességekkel, az adótöbbszörözés lehetőségének kizárásával biztosítja az adóalanyok védelmét. Szintén az adóalanyok védelmét szolgálja a Htv-ek azon rendelkezése, miszerint az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adó terheit.

A 2025. évi költségvetésben a helyi adók tervezése a tapasztalati adatok alapján, de az óvatosság elvét figyelembe véve történt.

A Szada Nagyközségi Önkormányzat adóhatósági tevékenysége tekintetében a törvényesség biztosított, az önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő helyi adórendelettel.

A Képviselő-testület az adórendelet megalkotásakor négyféle helyi adó bevezetéséről döntött:

- Építményadó – Telekadó – Kommunális adó - Helyi iparüzési adó –

Figyelembe véve a törvényben meghatározott adómaximum határokat, az alkalmazott adómértékeket úgy határozták meg, hogy igazodjon a gazdálkodási követelményekhez, a helyi sajátosságokhoz, de legfőképpen az adóalanyok teherviselő képességéhez.

Az önkormányzati adóhatóság feladatellátás személyi és technikai feltételei megfelelnek a jogszabályi követelménynek.

A feladatokat az ASP Adó szakrendszer program segítségével végzik. Az ellenőrzött időszakban 2 fő adóügyintéző és egy fő 50 %-ban adóügyi feladatokat, 50 %-ban pénzügyi feladatokat ellátó munkatárs végzi a munkaköri leírásukban részletesen taglalt ellátandó feladatokat, felelősségi kört, beszámolás rendjét.

Az adóhatósági ügyintézők a Korm. rendeletben előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

Az ellenőrzött időszakban a nyilvántartások vezetése, az adatok, bevallások feldolgozása szabályszerűen történt.

Az adóátvezetések a költségvetési számlára, a zárási folyamatok határidőben megtörténtek.

Az Sztv. alapján a mérleg készítés időpontjában (negyedévente) az értékvesztést elszámolták.

Az adóalanyok vizsgálatát az Önkormányzati adóhatóság folyamatosan végzi.

A hátralékok kezelése, behajtása szabályszerű. A folyamatos kontroll eredményeként év végéig jelentősen csökkent a hátralék összege valamennyi adónem vonatkozásában..

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

Az adóhatósági feladatokkal kapcsolatos részletes belső ellenőrzést a 4/2025/C számú évközi jelentés tartalmazza.

II.

I.			<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]</p>	<p>A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet, annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.</p>														
	I/1	•	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48.§ aa) pont]</p>	<p>Az év során a belső ellenőrzési tevékenységek az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak, amelyet a kockázatértékelés és a szervezet stratégiai prioritásai határoztak meg. A Bkr. alapján készült 2025. évi ellenőrzési tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A terv a Bkr. előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. A belső ellenőrzési tervet 2025. évben nem módosítottuk. Az ellenőrzéseket a tervben meghatározott időszakokban végeztük el. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Tervtől való eltérés nem volt.</p>														
		I/1/a)	<p>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</p>		<p style="text-align: center;"><i>Ellenőrzés címe</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">1.</td> <td style="width: 75%;">A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.</td> <td>Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata</td> <td style="text-align: center;">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.</td> <td>Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata</td> <td style="text-align: center;">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.</td> <td>Önkormányzati adóhatósági feladatok-helyi adók vizsgálata</td> <td style="text-align: center;">végrehajtott</td> </tr> </table>	1.	A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége	végrehajtott	2.	Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata	végrehajtott	3.	Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata	végrehajtott	4.	Önkormányzati adóhatósági feladatok-helyi adók vizsgálata	végrehajtott	<p style="text-align: center;"><i>Ellenőrzés státusza</i></p>
1.	A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége	végrehajtott																
2.	Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata	végrehajtott																
3.	Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata	végrehajtott																
4.	Önkormányzati adóhatósági feladatok-helyi adók vizsgálata	végrehajtott																
		I/1/b)	<p>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</p>	<p>A belső ellenőrzés során olyan hiányosság, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem került megállapításra.</p>														

	I/2 •		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48.§ ab) p.	Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó esemény nem történt. A dokumentumokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották. Jogsértő magatartás 2025.évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 37.§ (2) bekezdése szerinti felfüggesztés szerinti elrendelésre, illetve a Bkr. 38.§ (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülményre nem került sor.
		I/2/a)	A belső ellenőrzési egység	1 fő
		I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	A Bkr. 19. (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége; nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.
		I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	A tárgy évre, 2025. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem történt. Az ellenőr és az ellenőrzött költségvetési szervek között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.
		I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	A belső ellenőr Bkr. 25.§-a szerinti jogai a 2025.évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbult. Az ellenőrzött szerv minden esetben biztosította az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, korlátozások nem voltak
		I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	A belső ellenőrzés információ ellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőr és az ellenőrzött szervezetek között megfelelő, segítőkész volt.
	I/3 •		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48.§ ac) pont]	A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet írásbeli felkérés alapján nem végzett. A vizsgálatok során tanácsadó segítséget nyújtott több alkalommal a tárgyhoz kapcsolódó témák területén.
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	A belső kontrollrendszer egy szervezet által kialakított folyamat, amely biztosítja a működés hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát és a jogszabályi megfelelést. Alapvető célja a szervezet célkitűzéseit veszélyeztető kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a működés biztonságának növelése. A belső kontrollrendszer nem csupán a hibák és szabálytalanságok megelőzésére, hanem azok gyors észlelésére és kijavítására is szolgál. Hatékonyságát az irányítási környezet, a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés, az információ és kommunikáció, valamint az ellenőrzési tevékenységek együttesen határozzák meg.
	II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	1. Kontrollkörnyezet A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. Kontrollkörnyezet tekintetében hiányosság nem merült fel.
				2. Kockázatkezelés A kockázatelemzés során felmérték a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, kötelező

				erővel nem rendelkező módszertani útmutató segíti.
			3. Kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakított, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
			4. Információ és kommunikáció	Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek úgy működnek, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.
			5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.
II	I.		Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr.48. § c) pont]	<p>Az intézkedési tervek megvalósulásának általános értékelése során fontos hangsúlyozni, hogy a tervek a célok elérésére, kockázatok kezelésére, vagy a működés javítására irányulnak, összhangban a vonatkozó jogszabályi és szervezeti követelményekkel.</p> <p>A 2025. költségvetési év folyamán a belső ellenőri jelentésekben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek. Az évközi jelentésekben az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg, intézkedési tervkészítési kötelezettség nem keletkezett. Az ellenőrzésekben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.</p>

Budapest, 2026. február 12.



Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:.....

dr. Lukács Adrienn
jegyző

Létszám és erőforrás														2025.évi terv és beszámoló									
Szada Nagyközség Önkormányzat														2025.évi terv és beszámoló									
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet ⁵			
terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embemep		fő		embemep		embemep		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)									
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		1,0		75,0		75,0		75,0		0,0		0,0	
I. Szada Nagyközség Önkormányzat		0,0		0,0		0,0		0,0		0,3		0,3		29,0		29,0		29,0		0,0		0,0	
II. Irányított szervek összesen		0,0		0,0		0,0		0,0		0,7		0,7		46,0		46,0		46,0		0,0		0,0	
1. Szada Polgármesteri Hivatal		0,0		0,0		0,0		0,0		0,3		0,3		30,0		30,0		30,0		0,0		0,0	
2. Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		4,0		4,0		4,0		0,0		0,0	
3. Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		4,0		4,0		4,0		0,0		0,0	
4. Szada Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		4,0		4,0		4,0		0,0		0,0	
5. Szada Szociális Alapszolgálati Központ		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		4,0		4,0		4,0		0,0		0,0	

Ellenőrzések														2025. évi terv, beszámoló																															
Szada Nagyközség Önkormányzat														2025. évi terv, beszámoló																															
Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁷						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen																					
terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény																			
db		saját ellenőri nap ⁸		külső ellenőri nap ⁹		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap																					
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,0		3,0		0,0		60,0		60,0		1,0		0,0		15,0		0,0		0,5		0,5		0,0		5,0		5,0		4,0		4,0		0,0		0,0		75,0		75,0		75,0		75,0	
I. Szada Nagyközség Önkormányzat		1,1		1,1		0,0		14,0		14,0		1,0		0,0		15,0		0,0		0,5		0,5		0,0		5,0		5,0		2,1		2,1		0,0		0,0		29,0		29,0		29,0			
II. Irányított szervek összesen		1,1		1,1		0,0		14,0		14,0		1,0		0,0		15,0		0,0		0,5		0,5		0,0		5,0		5,0		2,1		2,1		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0			
1. Szada Polgármesteri Hivatal		1,5		1,5		0,0		30,0		30,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,5		1,5		0,0		0,0		30,0		30,0		30,0					
aa) Saját szervezetnél		1,5		1,5		0,0		30,0		30,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,5		1,5		0,0		0,0		30,0		30,0		30,0					
ab) Irányított szerveknél																																													
ac) Egyéb ellenőrzések																																													
b) Soron kívüli ellenőrzések																																													
2. Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
aa) Saját szervezetnél		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
ab) Irányított szerveknél																																													
ac) Egyéb ellenőrzések																																													
b) Soron kívüli ellenőrzések																																													
3. Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
aa) Saját szervezetnél		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
ab) Irányított szerveknél																																													
ac) Egyéb ellenőrzések																																													
b) Soron kívüli ellenőrzések																																													
4. Szada Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
aa) Saját szervezetnél		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
ab) Irányított szerveknél																																													
ac) Egyéb ellenőrzések																																													
b) Soron kívüli ellenőrzések																																													
5. Szada Szociális Alapszolgálati Központ		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
aa) Saját szervezetnél		0,1		0,1		0,0		4,0		4,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,1		0,1		0,0		0,0		4,0		4,0		4,0					
ab) Irányított szerveknél																																													
ac) Egyéb ellenőrzések																																													
b) Soron kívüli ellenőrzések																																													

Intézkedések megvalósítása ¹				2025. terv és beszámoló				4. számú melléklet			
Szada Nagyközség Önkormányzat				2025. terv és beszámoló				4. számú melléklet			
		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²		Tárgyévi intézkedések ³		Ebből végrehajtott ⁴		Megvalósítási arány			
		db ⁵						0			
I. Szada Nagyközség Önkormányzat		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
II. Irányított szervek összesen		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
1. Szada Polgármesteri Hivatal		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
2. Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
3. Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
4. Szada Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	
5. Szada Szociális Alapszolgálati Központ		0,0		0,0		0,0		#ZÉROOSZTÓ!		#ZÉRÓOSZTÓ!	