

**Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó**  
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. szám

**Ócsa Város**  
**Önkormányzata**

**Ócsa**  
Bajcsy-Zs. u. 2.  
2364

**Előterjesztés**  
**a Képviselő-testület 2026. ....ülésére**  
**a 2025. évi belső ellenőrzésekről**

**Tisztelt Képviselő-testület !**

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2025. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

***1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása***

***a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása***

*aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése*

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el az önkormányzatnál. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

**1. sz. Ellenőrzés**

**A 2024. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.**

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2024. évi beszámolónál figyelembe vette.

**2.sz. Ellenőrzés**

**2025. évi költségvetés összeállítása.**

A 2025. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2025. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

**3.sz. Ellenőrzés****2024. évi beszámoló összeállítása.**

A nagy értékű tárgyi eszközök után megtörtént az értékcsökkenés elszámolása.

A mérlegben szereplő valamennyi tételesorokhoz készítettek leltár kimutatást. Valamennyi tételesort egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amelyek azokkal egyezöek.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a jegyző eleget tett a Kormányrendeletben foglaltaknak.

**4.sz. Ellenőrzés****Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése**

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 72 %-os, a Napsugár Óvoda kihasználtsága 74 %-os. A Nefelejcs Óvodánál 1%-al csökkent a kihasználtság, a Napsugár Óvodánál pedig 1%-al nőtt a kihasználtság az előző évihez képest.

**5.sz. Ellenőrzés****Önkormányzat és az intézmények 2024. évi szabályszerűségének ellenőrzése**

Az ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

**6.sz. Ellenőrzés****2025. év április havi pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése**

A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

**7.sz. Ellenőrzés****2025. év április havi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése**

A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

**8.sz. Ellenőrzés****Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.**

A támogatási szerződést minden esetben megkötötték. Kifizetett támogatásokról az analitikus nyilvántartást felfektették.

Valamennyi esetben az elszámolás záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal és elszámoló lap csatolásával történt. A támogatott szervezetek minden esetben a kapott teljes támogatás összegével elszámoltak.

**9.sz. Ellenőrzés****Ócsa és Társa Közműüzemeltető Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése**

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Kft. rendelkezik a kötelező szabályzatokkal.

A munkaügyi rész terén hiányosságot nem állapítottam meg. A mérlegsorokat leltárral, illetve kimutatással alátámasztották.

Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Kft. könyvelése, a zárás, a mérleg, az eredménykimutatás, valamint az analitikus kimutatás megfelelő

▪Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2025. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2026.04.15.



Fodor Pálné  
belső ellenőrzési vezető

FODOR PÁLNÉ E.V.  
2310 Szigetszentmiklós,  
Hunyadi u. 3.  
Adószám: 75473471-1-33  
Nyilv.tart.sz.: 41661897