

## **ELŐTERJESZTÉS**

Szatymaz Község Képviselő-testületének

|                           |                                                              |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Előterjesztő:             | Dr. Makay Enikő, jegyző                                      |
| Tárgy:                    | 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési<br>jelentés         |
| Iktatószám:               | U1/269-3/2026                                                |
| Melléklet:                | Előterjesztés, határozati javaslat,<br>összefoglaló jelentés |
| Készítette:               | Dr. Makay Enikő jegyző                                       |
| Véleményezésre megküldve: | valamennyi bizottság                                         |

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!  
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre  
bemutatva:

2026.03.02.



# Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu  
Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/ 269-3/2026

**Tárgy:** Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Jelentés

## Szatymaz Község Képviselő-testületének

### S z a t y m a z

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltaknak megfelelően megküldte az éves összefoglaló jelentést Szatymaz Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről. Az összefoglaló ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A Bkr. (3a) bekezdése szerint a tárgyévra vonatkozó ellenőrzési jelentést, a jegyző tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyás végett.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta Sziveri Gajdán Lejla Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőr által elkészített 2025. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz község 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2026. 03. 02.

  
dr. Makay Enikő\*  
jegyző



## Éves Összefoglaló jelentés

### Szatymaz Község 2025. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

*Szatymaz Község* belső ellenőrzését 2025. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független *belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek*: az adatvédelmi rendszer szabályozottsága, a kockázatkezelési rendszer, a pénzkezelés, valamint a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

*Ellenőrzések tárgyköre és célja*: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e. A 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e. A pénzkezelés a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelő-e.

*Az ellenőrzések jogszabályi alapjai*: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásai alapján történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította *kontrollkörnyezetét*, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, *ellenőrzési nyomvonalát*, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési

szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével *kockázatelemzést* végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül *kontrolltevékenységeket* alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított *információs és kommunikációs* rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan *monitoring rendszert* működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a *belső kontroll rendszerek* szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

*Ellenőrzések módszere:* belső szabályzatok, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

**2025. év**

### ***Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése***

***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

***Ellenőrzés típusa:*** szabályszerűségi ellenőrzés

***Ellenőrzött időszak:*** 2025. év

A Szatymazi Polgármesteri Hivatal jegyzője az AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK 38. cikkében meghatározott összeférhetlenség kizárása érdekében külső szakértő igénybevételével elkészítette a Szatymazi Polgármesteri Hivatal *Adatvédelmi Szabályzatát*, melynek célja azon belső szabályok megállapítása és intézkedések megalapozása, amelyek biztosítják, hogy a Hivatal adatkezelő és adatfeldolgozó tevékenysége megfeleljen AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETÉNEK - (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: Rendelet) – továbbá az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) rendelkezéseinek.

A közszerológati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény 259. § (1) bekezdés 1. pont a)-d) alpontjaiban és a 16. pontban kapott felhatalmazás alapján, valamint a közszerológati személyügyi nyilvántartásra és statisztikai adatgyűjtésre, a közszerológati alkalmazottak és a munkavállalók személyi irataira vonatkozó szabályokról, valamint a kormányzati igazgatási szervek álláshelyeinek nyilvántartásáról 87/2019 (IV.23.) Korm. rendelete alapján a Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette a Közszerológati Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzatot. A szabályzat célja a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők személyes adatai védelmével kapcsolatos szabályok meghatározása, valamint a különböző szintű jogszabályokból eredő kötelezettségek teljesítése, a konkrét helyi adatvédelmi szabályok megállapítása.

Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően a szabályzat 4. pontjában kijelölték az meghatározották az adatkezelőt, aki „Az adatkezelő képviselője a Hivatal vezetője, aki az Adatkezelőnek a GDPR 38. cikk (3) bekezdése szerint legfelsőbb vezetését képezi.”, valamint a 4.1 pontban részletesen meghatározta az adatkezelő képviselőjének feladatait. A 4.2 pontban részletesen meghatározta az adatkezelést végző alkalmazott jogállását és feladatait. A 4.3 pontban részletesen meghatározta az adatgazda jogállását és feladatait. A 4.4 pontban részletesen meghatározta az adatfeldolgozó jogállását és feladatait. A Hivatal vezetője 2018.06.01. napján határozatlan időtartamra szerződést kötött a Maxentrop Kft.-vel.

A GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét az Szatymazi Polgármesteri Hivatal jegyzője az Önkormányzata honlapján közzétette, valamint arról tájékoztatta az illetékes felügyeleti hatóságot.

Elektronikus kapcsolat esetén - bonyolultságtól függően - növekedhet a kockázat, ezért a 2013. évi L. törvény 11. § f) pontban foglaltaknak megfelelően kiadta az *Információbiztonsági Szabályzatot*. Az információbiztonsággal kapcsolatos feladatok ellátására a hivatal jegyzője 2018.06.01. napon határozatlan időtartamra szerződést kötött a Maxentrop Kft.-vel.

A személyes és különleges személyes adatok tárolásának időtartamát, illetve annak lejártával a kezelés módját a közokiratról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI törvény, illetve a közfeladatot ellátó szervezetek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet határozza meg.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10.§-ban foglaltaknak megfelelően a Hivatal jegyzője elkészítette a „Szatymaz Község Jegyzője 1/2018 (I.20.) utasítása Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzatáról”. Az Iratkezelési Szabályzat hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalnál keletkező, oda érkező, illetve onnan kimenő valamennyi iratra, az ügyvitel valamennyi területére és résztvevőjére. Az Iratkezelési Szabályzat hatálya kiterjed Szatymaz községi Önkormányzat képviselőtestületére és bizottságaira, e testületek által keletkeztetett iratokra.

A Hivatal jegyzője elkészítette az „Közérdeklő adatok megismerésének szabályzata”-t, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2019.01.01-től hatályos.

A 2011. évi CXII. törvény 37/A. § (2) bekezdése alapján a közérdeklő adatokhoz való egységes szempontok szerinti elektronikus hozzáférést és a közérdeklő adatok közötti keresés lehetőségét a közigazgatási informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért felelős miniszter által működtetett egységes közadatkereső rendszer biztosítja.

A 37/B. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az adatfelelős gondoskodott arról, hogy feltöltésre kerüljön a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista II.1 pontjában meghatározott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.

## *A kockázatkezelési rendszer ellenőrzése*

**Ellenőrzött költségvetési szerv:** Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2025. év

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§-ában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította - a szervezet minden szintjén érvényesülő - kockázatkezelési rendszert.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakat elkészítette Szatymaz Község Önkormányzata és a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „*Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata*”-t melynek célja, a kockázatkezelési eljárás meghatározása.

A Hivatal jegyzője az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 69.§- 71.§, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet valamint az 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján elkészítette a Szatymazi Polgármesteri Hivatal „Belső kontrollrendszer Szabályzatát”.

Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, azok felelőseit, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 22.§ (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A rendelet 17.§ (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kézikönyv IV. pontja tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A rendelet 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket továbbított a belső ellenőrzési vezető felé.

A belső ellenőrzési vezető a rendelet 19.§ (4) bekezdésében, a 22. § és a 29.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítette a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket.

A 31. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A (4) a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A költségvetési szerv vezetője kitöltötte a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének nyilatkozatát, melyben értékelte az integrált kockázatkezelési rendszert.

A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Információbiztonsági Szabályzatot, melynek célja azon alapvető biztonsági normák és működési keretek meghatározása, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatait, egyúttal hozzájárulnak a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

## ***Pénzkezelés ellenőrzése***

***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

***Ellenőrzés típusa:*** pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

***Ellenőrzött időszak:*** 2025. év

Szatymaz Község Önkormányzata és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár pénzkezelését 2025. évben a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a „ Szatymazi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata” tartalmazta. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény vonatkozásában nem állt rendelkezésre az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.

A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „a teljesítést igazolom, a számla kifizethető” bélyegzőn szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes programjának segítségével. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kitöltötték.

***Javaslat:*** az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint, rendeletben szabályozzák a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

***A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése***

***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Szatymaz Község Önkormányzata, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

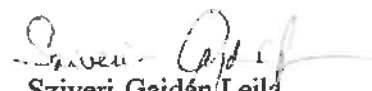
***Ellenőrzés típusa:*** pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

***Ellenőrzött időszak:*** 2024. év

Szatymaz Község Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető és mennyiségi leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület az 6/2025. (V.25.) Önkormányzati rendeletével elfogadott.

A 2024. évi beszámoló mérleg adatainak alátámasztása egyeztető leltározással az ASP programból kinyomtatott főkönyvi kivonattal, állományi listákkal, bankkivonatokkal és pénztárazzási jegyzőkönyvvel történt.

Szeged, 2026. február 05.

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető