

**Ambrózfalva Község Önkormányzat  
Képviselő-testületi előterjesztés**

2026. május 26.

**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló  
elfogadása

**Előterjesztő:** dr. Bodnár Gréta, jegyző

**Ügyiratszám:** Af/381-1/2026.

**Melléklet:** -


**Készítette:** Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

  
.....  
dr. Bodnár Gréta  
jegyző

**A döntéshozatal módja:** egyszerű / minősített többség

**Véleményezésre megküldve:** -

**Törvényességi véleményezésre  
bemutatva:**

  
.....  
dr. Bodnár Gréta  
jegyző

**A napirend előterjesztőjének  
jóváhagyása:**

  
.....  
dr. Bodnár Gréta  
jegyző





## MAKÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

### ELŐTERJESZTÉS

**Ikt.sz:** Af/381-1/2026.

**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló  
elfogadása

#### **Ambrózfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ambrózfalva**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Önkormányzat intézményi belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséről szóló beszámoltatás rendje a jogszabály alapján a következő:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján „(1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. [...] (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzés szakterületét érintő jogszabályok alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2025. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjen.

### HATÁROZATI JAVASLAT

Ambrózfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Belső Ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

**Felelős:** dr. Bodnár Gréta, jegyző

**Határidő:** azonnal

#### **A határozatról értesül:**

- Nagy Szabolcs, polgármester
- dr. Bodnár Gréta, jegyző
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Ambrózfalvi Kirendeltsége
- Magyar Katalin, belső ellenőr
- Irattár

Ambrózfalva, 2026. május 21.

  
**dr. Bodnár Gréta**  
jegyző



## Beszámoló a Belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről

### A Belső Ellenőrzés személyi összetétele

A 2025-ös évben a Belső Ellenőrzést végző - megbízási szerződéssel- a feladatot ellátó belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezett.

### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

#### **A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

##### Elvégzett ellenőrzés:

A belső ellenőrzés, mint szakmai tevékenység szinte valamennyi vizsgálat során egyszerre végez szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, informatikai-, illetve teljesítmény ellenőrzéseket. Ezek élesen sohasem válnak szét, az esetek igen nagy számában minden vizsgálati téma során figyelemmel kell lenni mind az öt vizsgálati szempontra, a kialakult gyakorlat szerint többnyire ezek együttesen adják meg az ellenőrzések tartalmi kereteit.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezésnek megfelelően a 2025. évben elvégzett vizsgálat során betartotta a Bkr. bekezdéseiben meghatározott, taxatív felsorolt alaki és tartalmi kötelezettségeit. A belső ellenőrzési jelentés leadásakor megfogalmazta a megállapításaiból eredő ajánlásait és javaslatait a jegyző, a polgármester és az ellenőrzés alá vont szervezeti egység vezetője számára.

### 2025. év során befejezett, illetve lezárt belső ellenőrzések:

A 2025-ös évre Ambrózfalva Község Képviselő-testülete az alábbi ellenőrzést határozta meg és fogadta el a belső ellenőrzési terv tekintetében:

- **Ambrózfalva Községi Önkormányzatának közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos feladat ellátásának ellenőrzése**

A 2025-ös évben a tervezett ellenőrzés munkatervi ellenőrzésként valósult meg.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a **2025. évben** befejezett ellenőrzések összesen:

Makói Közös Önkormányzati Hivatal Ambrózfalvi Kirendeltsége	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	E
Ellenőrzési típus							
<i>szabályszerűségi</i>	1	-	1	-	-	-	1
<i>Pénzügyi</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Rendszer</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	1	-	1	-	-	-	1

A táblázatból kitűnik, hogy a vizsgálatot a Polgármesteri Hivatalnál végezte el a belső ellenőrzés.

Összesen 1 szabályszerűségi ellenőrzés valósult meg a **2025. év során**.

**A tárgyévi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárásra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható.**

**A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

**A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

**Kapacitás-ellátottság bemutatása:**

A belső ellenőr a jogszabályi előírásnak megfelelően **felsőfokú iskolai** végzettséggel rendelkezik, valamint az ide vonatkozó jogszabálynak megfelelően a belső ellenőr ÁBPE II vizsgával is rendelkezik. A belső ellenőr a felsőfokú egyetemi végzettségén kívül, rendelkezik mérlegképes könyvelői képesítéssel (államháztartási szak), valamint folyamatban van a könyvvizsgálati szakmai képzése is.

A belső ellenőr folyamatosan szakmai továbbképzéseken vett részt a 2025. év során.

**A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

Érvényesült a belső ellenőrök funkcionális feladatköri és szervezeti függetlensége. A Belső Ellenőrzés szakmai irányítása, felügyelete közvetlenül a **jegyző hatáskörébe** volt utalva.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezik aktualizált **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**, valamint **Belső Ellenőrzési Stratégiával**.

**Összeférhetetlenségi esetek**

Nem volt olyan eset, ahol az összeférhetetlenség fennállhatott volna.

**A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó, korlátozó tényező nem volt.

**Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartást vezetett és folyamatosan gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, valamint azok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

Az államháztartási kontrollrendszer elemeit **törvény határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed**. Az Áht. felhatalmazása alapján a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó részletszabályokat kormányrendeletek, illetve irányelvek tartalmazzák, amelyeket különböző módszertanok, kézikönyvek egészítenek ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében.

A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) **szabályszerűen hajtsa végre** és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket**, és
- **megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől** (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától,
- **pontos, naprakész információk a működésről.**

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- **monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés**

A  **fent leírtak tükrében Ambrózfalva Községi Önkormányzat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2025. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzés tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött terület a tett javaslatokat figyelembe vette, azokra intézkedéseket hoztak.

### **Intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat az ellenőrzött Polgármesteri Hivatal és Intézmény a megadott határidőre, illetve egyes esetekben folyamatosan figyelemmel kísérték. A megtett intézkedések hatása a szervezetek működésére vonatkozóan pozitívnak ítéltető, hiszen szabályosabban, szabályozottabban, eredményesebben, hatékonyabban történt a működés, a feladatellátás és a gazdálkodás.

A belső ellenőrzés területén a **Képviselő-testület** által elvárt és előírt feladatokat a jegyző teljesítette 2025. évben is.

Ambrózfalva, 2026. május 21.

**Magyar Katalin**  
Belső ellenőrzési vezető