

**Magyarcsanád Községi Önkormányzat
Képviselő-testületi előterjesztés**

2026. május 28.

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló
elfogadása

Előterjesztő: dr. Bodnár Gréta, jegyző

Ügyiratszám: Mcs/145-44/2026.

Melléklet: Belső ellenőrzési beszámoló

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: Mcs/145-44/2026.

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési beszámoló
elfogadása

Melléklet: Belső ellenőrzési beszámoló

Magyarcsanád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
Magyarcsanád

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 szíveskedjék.

HATÁROZATI JAVASLAT

Magyarcsanád Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Belső Ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: dr. Bodnár Gréta, jegyző

Határidő: azonnal

A határozatról értesül:

- Farkas János, polgármester
- dr. Bodnár Gréta, jegyző
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Magyarcsanádi Kirendeltsége
- Magyar Katalin, belső ellenőr
- Irattár

Magyarcsanád, 2026. május 22.



A Belső ellenőrzés 2025. évi beszámolója

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 vizsgálata 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, taxatíve 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 Magyarcsanád Község Képviselő-testülete az alábbi ellenőrzést határozta meg és fogadta el a belső ellenőrzési terv tekintetében:

- a Makói Közös Önkormányzati Hivatal Magyarcsanádi Kirendeltségénél a Magyarcsanád Községi Önkormányzat által 2024. évi civil szervezetek részére nyújtott támogatások 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 Magyarcsanádi Kirendeltsége	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	
Ellenőrzési típus							
<i>szabályszerűségi</i>	1	-	1	-	-	-	1
<i>Pénzügyi</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Rendszer</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	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 rendelkezett, valamint az ide vonatkozó jogszabálynak megfelelően a belső ellenőr ÁBPE II vizsgával is rendelkezett. 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 Magyarcsanád 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.

Magyarcsanád, 2026. május 20.

Magyar Katalin
Belső ellenőrzési vezető