

**FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**68/2026. (V.28.) számú**  
**H A T Á R O Z A T A**

**Földes Nagyközség Önkormányzata 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének  
elfogadásáról**

A Képviselő-testület

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésében biztosított jogkörében Földes Nagyközség Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tevékenységéről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében foglaltak szerint **elfogadja.**

Földes, 2026. május 28.

**Jeneiné dr. Egri Izabella**  
polgármester

**Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella**  
jegyző

Földes Nagyközség Önkormányzata  
4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.

---

## **2025. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés**

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Önkormányzat, a 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A képviselő-testület a 2025. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta, melyet a belső ellenőrzés elvégeztett:

- A mezőgazdasági közmunkaprogramban beszerzett eszközök nyilvántartásának ellenőrzése (2024.)
- Az állami támogatások igénylése, valamint évközi módosítása szabályszerűségének vizsgálata (2024-2025)
- A Földesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

# **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.) és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásai (Ávr.) alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

## **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évre tervezett ellenőrzési ütemterv teljes egészében végrehajtásra került, a kijelölt ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### **I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### **I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

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

## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak.

A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. Az önkormányzat 2025. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljeskörűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

### **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek**

(Bkr. 20.§-a alapján)

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az önkormányzatnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

## **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48. § b) pont)

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek, ahol arra szükség volt. Minden lezárt vizsgálatra, ha volt észrevétel, készült intézkedési terv.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2025. évben a következők voltak, amit a belső ellenőr összefoglalójában leírt:

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2025. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került „A mezőgazdasági közmunkaprogramban beszerzett eszközök nyilvántartásának ellenőrzése (2024.)”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak.

- A mezőgazdasági közmunkaprogram keretében beszerzett eszközök nyilvántartása, kezelése és használata megfelel a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak.
- Az eszközök leltárba vétele, értékelése, selejtezése és nyilvántartása szabályosan történik.
- Az önkormányzat vagyónvédelmi és felelősségi rendszere biztosítja az eszközök megőrzését és elszámolását.
- Az eszközök tényleges használata összhangban van a közfoglalkoztatási program céljaival és a támogatási szerződéssel.

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2025. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került „A központi költségvetésből származó források igénylésének, elszámolásának vizsgálata 2024-2025. év-ben”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

A központi költségvetésből származó források igénylés és elszámolás menetének ellenőrzése során az ellenőrzés nem tárt fel folyamatbéli hibákat.

A vizsgált dokumentumok alátámasztják a szabályszerű és törvényes működést.

Az intézmény által igényelt normatíva elszámolásoka jogszabályoknak megfelelően kerültek lebonyolításra.

A 2024-2025. évi normatíva elszámolásának módja törvényes, és megfelelően dokumentált. Az igénylés, a pótigénylés és lemondás, a térítési díjak megállapítása megfelelően történik.

A munkafolyamatba épített ellenőrzési pontok megfelelően biztosítják, hogy az előforduló általános hibák fel legyenek tárva.

A normatív állami hozzájárulások igénybevétele és elszámolása helyesen történik az önkormányzatnál.

A központi költségvetésből származó források (normatív és pályázott) igénylésének folyamata megfelelően szabályozott és alkalmazott.

A források nyilvántartása a számviteli és költségvetési törvénynek megfelelően történik.

A központi költségvetésből származó források felhasználása szabályszerű. A források elszámolása rendszerben megtörténik.

Földes Nagyközség Önkormányzata ( 4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2025. éves Belső ellenőrzési terve alapján el-végzésre került „A Földesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Földesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása jogszerűen, szabályszerűen és átlátható módon történt.

A bevételek és kiadások kezelése, bizonylatolása és elszámolása minden tekintetben megfelelt a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.

Szabálytalanság, hiányosság vagy hibás gazdálkodási gyakorlat az ellenőrzés során nem volt megállapítható.

Mivel az ellenőrzés hibát nem tárt fel, intézkedési terv készítése nem szükséges.

Javasolt ugyanakkor a szabályzatok rendszeres, legalább kétévenkénti felülvizsgálata a jogszabályváltozások követése érdekében.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által 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 tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán

erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként az önkormányzatnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

## **2. Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

## **4. Információ és kommunikáció**

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

## **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

# **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ellenőrzési jelentésekre nem kellett intézkedési tervet készíteniük, mert nem volt olyan feltárt hiba, melyre intézkedést kellett volna tenniük.

Megállapítható, hogy az ellenőrzések által elkészített jelentést, a tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Földes, 2026. május 11.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentést

összeállította:

.....

Gyapjas István  
belső ellenőr

jóváhagyta:

.....

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella  
jegyző