



Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
2026.04.23-i rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
76/2026. (IV. 23.) határozata
Rákócziújfalva Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőri jelentésének
jóváhagyásáról

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozza:

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákócziújfalva Városi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőri jelentését - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyja.

Értesülnek: Dr. Túróczi Imre polgármester
Dr. Kökény Veronika jegyző
Képviselő-testület tagjai
Pénzügyi Csoport
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár igazgatója
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde főigazgatója
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákócziújfalva, 2026. április 23.

Dr. Túróczi Imre s.k.
polgármester



Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hiteles:

Rácz Ágoston Zsanett

Ráczné Ágoston Zsanett
testületi adminisztrátor

Ikt.szám: Rf/343-A/ 2026.

ÉVES ELLENŐRZÉSI BESZÁMOLÓ

Rákóczifalva Városi Önkormányzat

2025. év

Készítette: **Rabi Ilona**
Belső ellenőr

Jóváhagyta: **Dr. Kökény Veronika**
jegyző

I. Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet), és a jegyző utasításai alapján látja el a Rákóczi-falvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczi-falva Városi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartásában működő intézményekre is.

A tárgy évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve Rákóczi-falva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig, amely 2025. évre vonatkozóan, 2024. december 12-én a 184/2024. (XII.12.) számú határozattal történt meg.

Az Rf/648-25/2024. számú megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet 2025. évben a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látta el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet (továbbiakban: BEK) legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely a 2025. évben végzett ellenőrzésekkel párhuzamosan megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata 2027. évben lesz esedékes a fenti Kormány rendeletben leírtaknak megfelelően.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően

„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 2025. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22.§ (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőr a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekeltet a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve

az ellenőrzések lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek a jegyző részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet és gondoskodik a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről.

2025. évben összesen nyolc vizsgálat (hat ellenőrzés, egy utóellenőrzés, és egy tanácsadás) került betervezésre. A 2025. évben betervezett ellenőrzések a Bkr. 21.§ (3) a), b) illetve c) pontjában foglaltak szerint kerültek végrehajtásra, addig az egy utóellenőrzés a Bkr. 2. § (21) pontjában leírtak szerint történt. A 2025. évben betervezett és végrehajtott tanácsadói tevékenység a Bkr. 37. §-ban foglaltak szerint, írásban az Rf/301-14/2025. iktató számú megbízási szerződés alapján került végrehajtásra.

A 2025. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 83 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtásra kerültek. 2025. évben betervezésre került 10 belső ellenőri nap tanácsadásra, illetve 5 belső ellenőri nap soron kívüli ellenőrzése.

A beszámolás évében a tanácsadásra tervezett 10 belső ellenőri nap felhasználásra került. 2025. évben nem került végrehajtásra soron kívüli ellenőrzés.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. Az ellenőrzési programokban meghatározott tervezett határidők az ellenőrzések esetében minden esetben teljesültek.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, az ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba. Hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső kontrollrendszer (továbbiakban: BKR) működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

2025. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja nem felmerült fel.

A költségvetési szerv belső ellenőre a 2025. évben az ÁBPE II. folyamatos képzésre vonatkozó alapelveinek érvényesítése érdekében, kiemelt feladatként kezelte a saját képzését, ismereteinek bővítését az államháztartási belső ellenőrzés területein és a kapcsolódó egyéb területeken egyaránt, amely jellemzően önképzés keretében valósult meg. 2025. évben az államháztartási belső ellenőr kötelezett volt az ÁBPE továbbképzésre.

A belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a tárgyév teljes egészében. A vezetéssel, a szervezeti egységek vezetőivel, illetve a beosztott állománnyal a belső ellenőr jó munkakapcsolatot alakított ki.

Összességében megállapítható, hogy a tárgyévre vonatkozóan olyan akadályozó tényező nem volt, amely meggátolta volna a tervezett belső ellenőrzési tevékenység végzését.

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló	2
Tartalomjegyzék.....	4
II. Részletes jelentés	5
I. A belső ellenőrzés/ellenőr által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:	5
I.1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:.....	7
I.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:	8
I.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:.....	9
I.2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:.....	9
I.4. A rendelkezésre álló kapacitás alakulása:	10
I.5. A belső ellenőri beosztásokra kiírt pályázatok:	10
I.6. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata:.....	11
I.7. Szakmai képzés:.....	11
I.8. Idegen nyelvi képzés:.....	11
I.9. Informatikai képzés:.....	11
I.10. Egyéb képzés:.....	11
I.11. A belső ellenőrök regisztrációjának helyzete:.....	11
I.12. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I.13. Összeférhetetlenségi esetek:	12
I.18. A tanácsadó tevékenység bemutatása:	13
IV. A belső kontrollrendszer (BKR) öt elemének értékelése	15
1.a. Célok és szervezeti felépítés:	16
1.b. Belső szabályzatok:	16
1.c. Feladat-, és felelősségi körök:.....	17
1.d. A folyamatok meghatározása és dokumentálása:	17
1.e. Humán-erőforrás:	17
1.f. Etikai értékek és integritás:.....	17
V. Iktatási rendszer:	20
VI. Belső ellenőrzés:	20
VII. Intézkedési tervek megvalósítása:.....	20

II. Részletes jelentés

I. A belső ellenőrzés/ellenőr által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

– ennek keretében: elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

– az államháztartási belső ellenőr folyamatosan vizsgálja és értékeli a BKR működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során.

Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.

– kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket.

– az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít.

– soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából.

– az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet.

– tanácsadó tevékenységet végez, amelyre szóban és/vagy írásban felkérlik.

A Bkr. és a BEK előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, pénzügyi, rendszerellenőrzés, illetve utóellenőrzés kerültek elvégzésre.

Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások.

Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyezett az ellenőr előzetes felkészülésre, tájékozódására, mely az előzetes adatbekérésekkel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra.

A vizsgált évben a szükséges információkhoz való hozzájutás elektronikus adatküldés és papíralapú adatszolgáltatás formában valósult meg.

A jelentések minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési terv(ek) elkészültek. Az önértékelés eredménye, hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.

A belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési kapacitást, kockázatelemzéssel - figyelembe véve a javaslatokat és az előző évek tapasztalatait- meghatározta az egyes folyamatok prioritását és elkészítette a 2025. évi ellenőrzési tervet. Továbbá 2025. évben elkészült Rákóczi-falva Városi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési terve, amelyet Rákóczi-falva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 19/2025(II.20) számú határozatával fogadta el.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.

2025. évben igény szerint tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr segítette a belső kontrollrendszer fejlődésének folyamatait. Továbbá az ad-hoc jellegű tanácsadás tárgyát, a jogszabályi környezeti változások figyelemmel kísérése, és az egyes szakterületen felmerülő szakmai kérdések megválaszolása indokolta a költségvetési szerv és intézményeinek vonatkozásában.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekelteket a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve az ellenőrzések lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek az intézményvezetők részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz. Továbbá véleményezte és segítette az BKR szabályzat, illetve a működéshez szükséges szabályzók kidolgozását.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezetett és gondoskodott a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzések intézkedéseiről.

2025. évben a költségvetési szerv vezetősége részéről, a Bkr. 37.§-ban foglaltak szerint (írásban) tanácsadói tevékenység került végrehajtásra, a Bkr. 21. § (4) bekezdés e) pontja, illetve a 21.§ (4) bekezdés f) pontja alapján előírtak figyelembevételével (Rf/301-25/2025.) Rákóczi-falva Városi Önkormányzat és a Rákóczi-falva Sportegyesület szerződéses kapcsolatának, együttműködésének felülvizsgálata vonatkozásában. A 2025. évben tanácsadási tevékenységre fordított kapacitás 10 belső ellenőri napot tett ki összesen.

Összességében a véleményezési tevékenység eredményeként bemutatható, hogy a megfogalmazott észrevételek, javaslatok jelentősen hozzájárultak az új kapcsolati rendszer formájára történő alternatívák áttekintéséhez, a vezetők támogatásához, az egyes megoldási

lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával és a kockázatok becslésével. Továbbá a költségvetési szerv pénzügyi kapacitásával való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásához, illetve a BKR átalakításához, javításához és továbbfejlesztéséhez.

2025. évben a költségvetési szerv és intézményeinek vonatkozásában négy darab külső ellenőrzés került végrehajtásra.

I.1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A költségvetési szerv vezetőségének szándékával összhangban kerültek végrehajtásra a 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott államháztartási belső ellenőrzések.

A 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2025. február 03. napjától kezdte meg polgári jogviszony keretében az Rf/648-25/2024. számú megbízási szerződéssel foglalkoztatott államháztartási belső ellenőr.

2025. évben összesen nyolc vizsgálat (hat ellenőrzés, egy utóellenőrzés, és egy tanácsadás) került betervezésre. A 2025. évben betervezett ellenőrzések a Bkr. 21.§ (3) a), b) illetve c) pontjában foglaltak szerint kerültek végrehajtásra, addig az egy utóellenőrzés a Bkr. 2. § (21) pontjában leírtak szerint történt. A 2025. évben betervezett és végrehajtott tanácsadói tevékenység a Bkr. 37. §-ban foglaltak szerint (írásban), a Bkr. 21. § (4) bekezdés e) pontja, illetve a 21. § (4) bekezdés f) pontja alapján előírtak szerint, az Rf/301-14/2025. iktató számú megbízási szerződés alapján került végrehajtásra. A belső ellenőr a tervben meghatározott nyolc vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a vizsgálatot követő jelentéskészítés folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőr vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

Az elvégzett ellenőrzések közül:

- Szabályszerűségi ellenőrzés: három
- Pénzügyi ellenőrzés: egy
- Rendszerellenőrzés: kettő
- Utóellenőrzés: egy
- Tanácsadói tevékenység: egy

Az ellenőrzések lefolytatása során kiemelten fontos szempont volt a belső szabályozottság a folyamatok optimalizálása és a BKR fejlesztése, amit a megfogalmazott javaslatok is tükröznek.

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

A beszámolás évében lebonyolított ellenőrzések az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza *
1.	Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	A köznevelési alapnyilvántartás vezettségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	végrehajtott
3.	A költségvetési szervek pénztár ellenőrzése, és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	A közszolgálati alapnyilvántartás vezettségének ellenőrzése	rendszerellenőrzés	végrehajtott
5.	A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
6.	Bérbeadási tevékenység ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
7.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges szabályzatok meglétének utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott

*(végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)

2025. évben soron kívüli, áthúzódozó és törölt ellenőrzés nem került végrehajtásra.

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

2025. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja nem felmerült fel.

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

A Bkr. 48. § a) pont ab) alpontja), alapján a belső ellenőrnek, mint a költségvetési szerv és intézményeinek belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének, a 2025. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában, és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását.

Az ellenőrzöttekkel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása, és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Alapvetően a tárgyi és személyi feltételek biztosították a 2025. évi feladatok végrehajtását.

Az államháztartási belső ellenőrzési tevékenységet elősegítő tényezőként kell értékelni, azt, hogy a beszámolás évben a belső ellenőr rendelkezett hordozható lappal, pendrive-val A számítástechnikai eszközökhöz való hozzáférés (Internet, nyomtató) biztosított volt.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2025. évi feladatellátás során nem volt.

1.3.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága:

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/648-25/2025. számú megbízási szerződés alapján 2025. évben 1 fő látta el a Rákóczifalva Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr 2025. évben kötelezett volt a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt következő szakmai ÁBPE II. kötelező képzésre. Továbbá szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2025. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

A belső ellenőri státusz a Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve helyezkedik el. A tevékenységét a Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, ezzel biztosítva a független működést.

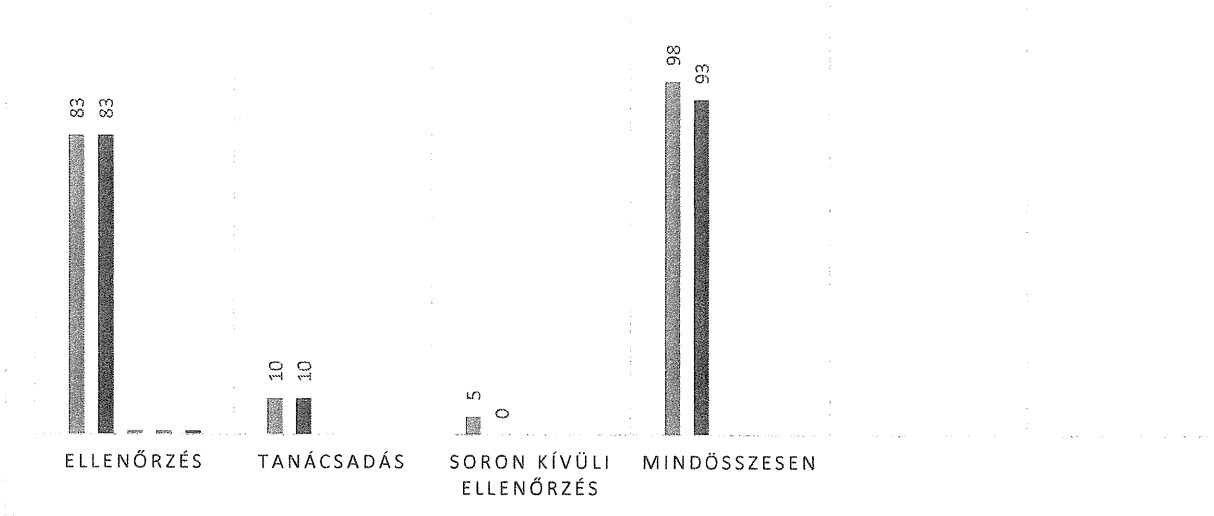
A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2025. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

I.4. A rendelkezésre álló kapacitás alakulása:

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/648-25/2025. számú megbízási szerződés alapján 2025. évben 1 fő látta el a Rákóczifalva Polgármesteri Hivatalnál.

A teljes évre vonatkozó kapacitás rendelkezésre állását a következő táblázat szemlélteti:

A TERVEZETT ÉS VÉGREHAJTOTT ELLENŐRZÉSEK ALAKULÁSA 2025.ÉVBEN (MUNKANAP)



A diagram jól szemlélteti a rendelkezésre álló kapacitás felhasználását a tervhez képest történő felhasználáshoz az alábbiak szerint:

- Az ellenőrzésre fordított kapacitás a terv szerint került felhasználásra.
- A tanácsadásra tervezett kapacitás a terv szerint került felhasználásra.
- 2025. évben soron kívüli ellenőrzés nem került végrehajtásra.

Összességében megállapítható, hogy a 2025. évre vonatkozó tervhez viszonyított eltérés (soron kívüli ellenőrzés nem történt) nem mondható jelentősnek.

I.5 A belső ellenőri beosztásokra kiírt pályázatok:

Nem releváns.

I.6. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata:

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/648-25/2025. számú megbízási szerződés alapján 2025. évben 1 fő látta el a Rákóczifalva Polgármesteri Hivatalnál.

Az államháztartási belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, illetve 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. § (1)-(2) bekezdéseiben leírtaknak.

A belső ellenőr 2025. évben kötelezett volt a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt következő szakmai ÁBPE II. képzésre. Továbbá szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

I.7. Szakmai képzés:

2025. évben a költségvetési szervnél polgári jogviszony keretében az Rf/648-25/2025. számú megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr szakmai továbbképzésre kötelezett volt, illetve a beszámoló évében az államháztartási belső ellenőr önképzés keretében elsajátította a szükséges jogszabályi változásokat az adott ellenőrzések vonatkozásában.

I.8. Idegen nyelvi képzés:

A beszámoló évében az államháztartási belső ellenőr részére az idegennyelvi képzés nem releváns.

I.9. Informatikai képzés:

A beszámoló évében az államháztartási belső ellenőr részére az informatikai képzés nem releváns.

I.10. Egyéb képzés:

A beszámoló évében az államháztartási belső ellenőr részére az egyéb képzés nem releváns.

I.11. A belső ellenőrök regisztrációjának helyzete:

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdéseiben foglalt engedéllyel. A kiadott regisztrációs számok:

Név	Regisztrációs szám
Rabi Ilona	5113374

I.12. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2025. évben biztosítva volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A jegyző a Bkr. 19. §-ban foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátás tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.
- tanácsadás, amely történhet írásban vagy szóban

A belső ellenőr a költségvetési szervek-operatív működésével kapcsolatban semmilyen tevékenység ellátásában nem vett részt.

I.13. Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ban foglalt összeférhetlenségi tényező.

I.14. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

2025. évben a belső ellenőr jogosultsága - pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb. – nem sérültek, jogait nem korlátozták. Az ellenőrzött területen dolgozók és a vezetők nagy mértékben segítették a belső ellenőr munkáját.

I.15. Ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásnak eljárásai és tapasztalatai:

2025. évben a belső ellenőr munkáját, illetve az ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták. A munkához a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a szakmai feladatellátáshoz szükséges és fontos információkhoz, adatokhoz hozzájutott. A vizsgálatok során az ellenőrzött intézmények és a szervezeti egységeinek vezetői minden esetben aláírták a kért teljességi nyilatkozatot.

I.16. Ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § és az 50. § alapján előírt belső ellenőrzések nyilvántartását, és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.17. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

2026. évre vonatkozó fejlesztési célok:

- Továbbra is kiemelten fontos feladat a BKR folyamatos fejlesztésének segítése a tanácsadói tevékenység, illetve az államháztartási belső ellenőrzések keretében.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályok, előírások érvényesülésének figyelése az ellenőrzések során.
- Az ÁSZ, KEHI és a Hatóságok által végzett vizsgálatokban megfogalmazott javaslatok, feladatok megvalósításának és hasznosításának fokozott figyelemmel kísérése.
- A költségvetési szerv és intézményeinek részére tanácsadás, illetve ellenőrzések keretében segíteni a BKR kiépítését, fejlesztését, illetve az alapvető működéshez szükséges tevékenységek jogszerű végrehajtását.

I.18. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

Az informális tanácsadói tevékenység ad-hoc jellegű szóbeli felkérés keretében, kerültek végrehajtásra, a javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése- egyes folyamatok, szervezeti egységek, rendszerek működése, -eredményességének növelése, átalakítása és a BKR javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2025. évben a költségvetési szerv vezetősége részéről, a Bkr. 37.§-ban foglaltak szerint (írásbeli felkérés alapján) tanácsadói tevékenység került végrehajtásra, a Bkr. 21. § (4) bekezdés e) pontja, illetve a 21.§ (4) bekezdés f) pontja alapján előírtak figyelembevételével (Rf/301-25/2025.) Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat és a Rákóczi Zoltán Sportegyesület szerződéses kapcsolatának, együttműködésének felülvizsgálata vonatkozásában. A 2025. évben tanácsadási tevékenységre fordított kapacitás 10 belső ellenőri napot tett ki összesen.

Az fenti tanácsadás vonatkozásában az államháztartási belső ellenőrzés tanácsadó segítése az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén 2025. évben megkezdődött, de realizálása 2026 évben is folyamatos.

Az államháztartási belső ellenőr ad-hoc jellegű tanácsadói tevékenységet végrehajtott az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során is 2025. évben

Összességében a véleményezési tevékenység eredményeként bemutatatható, hogy a megfogalmazott észrevételek, javaslatok jelentősen hozzájárultak az új kapcsolati rendszer formájára történő alternatívák áttekintéséhez, a vezetők támogatásához, az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával és a kockázatok becslésével. Továbbá a költségvetési szerv pénzügyi kapacitásával való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásához, illetve a BKR átalakításához, javításához és továbbfejlesztéséhez.

A fent megjelölt tevékenységek 2026. évben is folyamatosan kerülnek végrehajtásra, ezzel is hozzájárulva a költségvetési szerv és intézményeinek hatékony működéséhez.

III. A belső kontrollrendszer (BKR) működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

III./1) A belső kontrollrendszer (BKR) szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett *kiemelt* javaslatok melyeknél intézkedési terv is készült:

A BKR 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 főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatokat,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek részére megfogalmazott kiemelt jelentőségű javaslatok, a beszámolási időszakot követő években utóellenőrzés keretében kerülnek felülvizsgálatra. Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárulnak/hozzájárultak a BKR szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez. A BKR felülvizsgálata, kialakítása és véglegesítése folyamatos 2026. évben is

Kiemelt megállapítások és javaslatok 2025. évben:

2025. évben végrehajtott ellenőrzések során a *hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata* során az alábbi kiemelt javaslatok és megállapítások kerültek meghatározásra:

A szabályzat felülvizsgálata során:

- a szabályzatban hivatkozott jogszabályok pontosítása;
- a szabályzat I.2. pontjában megjelölt gépjárművek és munkagépek pontosítása (az LKJ-593 rendszámú Ford Transit már nem képezi az önkormányzat tulajdonát) a javasolt szempontok szerint: forgalmi engedély jogosultja, gépjármű típusa, gépjármű fajtája, gyártmány, jármű összege, hengerűrtartalom (cm³), jármű teljesítménye (kw), gyártás éve, és környezetvédelmi osztályba sorolás, jogszabályban meghatározott norma szerinti fogyasztás) illetve az I.2. pont kiegészítése a gépjárművek kulcsainak megfelelő elhelyezésével;
- kerüljön kiadásra a szabályzat mellékleteként megbízólevél, vagy a gépjárművezetők munkaköri leírásában kerüljön feltüntetésre, amely szerint a gépjárművezető teljes felelősséget vállal az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművekre, illetve engedély (nyilatkozat) hivatali gépjármű hivatali célú vezetésre, engedély (nyilatkozat) hivatali gépjármű eseti magáncélú használatra, és engedély (nyilatkozat) saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatra.
- a szabályzat I.5. pontjában szükséges feltüntetni és pontosítani a gépjárművek használatához alkalmazandó menetokmányokat.

A menetlevelek vonatkozásában:

- a menetlevelek nagyobb figyelemmel történő pontos kitöltését a nyitó és záró kilométeróra meghatározásának vonatkozásában;
- a javítások szabályszerű végrehajtását, illetve a menetlevelek vezetésének szűrőpróbaszerűen történő ellenőrzését meghatározott időközönként;
- továbbá a 2024. évben betelt menetlevél tömbökön kerüljön feltüntetésre a tömb megkezdésének és lezárásának dátuma.
- ha a gépjárművet egy napon több gépjárművezető használja, akkor a menetlevél kitöltése az adott nap vonatkozásában, minden gépjárművezető részéről külön lapon kerüljön kitöltésre. Feltüntetve a gépjárművezető nevét, - aki használja a gépjárművet -, a pontos nyitó és záró kilométeróra állást, illetve csak az a gépjárművezető írja alá a menetlevelet, aki a gépjárművet használta.

Az üzemanyagköltség elszámolás és üzemanyag fogyasztás alakulásáról havonta készült kimutatás ellenőrzése, illetve az emelőnapló(k) vezet vonatkozásában:

- az üzemanyag elszámolást a Rendelet 4.§-a szerinti alapszabályzat általános figyelembevételével az alábbi kimutatás szerint („*Kimutatás üzemanyag felhasználásról*” jelen jelentés 2. számú mellékleteként csatolva);
- az emelőnapló(k) folyamatos vezetését, illetve a szabályzat 2. számú mellékleteként csatolt üzemidő nyilvántartás vezetését,
- a szabályzat 1. számú melléklete szerinti kimutatás vezetését (az üzemanyagköltség elszámolásának ellenőrzése),

Az államháztartási belső ellenőrzés részéről további javaslatként került megfogalmazásra, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő járművek használatáért, és az azokkal kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére és könnyebb nyomon követésére, kerüljön kijelölésre egy felelős.

IV. A belső kontrollrendszer (BKR) öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-nak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1. Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok és a struktúra, a belső szabályozottság, feladat és hatáskörök, dokumentált folyamatok, az etikai értékek és humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal rendelkezett hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, amelynek kialakítása és felülvizsgálata folyamatos. 2022. évben kiadásra került a hivatal ellenőrzési nyomvonalra, amely tartalmazza az egyes szervezeti egységek szintjén a feladatok és az ezekhez kapcsolódó felelősségi és hatáskörök meghatározását. Felülvizsgálata a 2026. évi államháztartási belső ellenőrzési terv szerint, 2026. évben esedékes lesz.

Továbbá a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és összehangolása is megtörtént. A szervezet struktúrájának összhangba hozatala a Hivatal SZMSZ-vel, illetve a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, amelyek elkészítése 2026. évben is folytatódik. A munkaköri leírások teljes körű felülvizsgálata és az új munkaköri leírások elkészítése is megtörtént.

A szakmai értékek iránti elkötelezettség a Hivatal minden szintjén megjelenik. A kötelező továbbképzések keretében, mint ügykezelői, közigazgatási alap és szakvizsga, illetve a kötelező mérlegképes könyvelői képzések. Ezen kívül a nem kötelező képzéseken, konferenciákon vettek részt a köztisztviselők a különböző szervezeti egységektől.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos, a felmerülő hiányosságok megszüntetésére intézkedések történtek/történnek.

1.a. Célok és szervezeti felépítés:

A költségvetési szerv alapvető feladatait, a kitűzött célokat a beszámolás évében hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazta. Az SZMSZ mellékletei tartalmazták a hatályos alapító okiratot, vagyonekezelésébe tartozó ingatlanokat, valamint a szervezeti felépítést.

A költségvetési szerv vezetése, a számára az alapító okiratban meghatározott alapvető feladatai alapján meghatározott célok ismeretében írja elő a szervezet alrendszerre, folyamataira, szervezeti egységeire, vagy az egyénekre bontott, konkrét kritériumokat és felelősöket is megjelölő, számon kérhető operatív célokat, melyeket a belső szabályozások tartalmazznak.

1.b. Belső szabályzatok:

A költségvetési szerv és intézmények tevékenységeinek, irányainak, kereteinek részletszabályozását a komplex belső szabályzórendszer tartalmazta a beszámolás évében.

Mindennek következtében a belső szabályzó rendszer naprakészsége, továbbá az egyes belső rendelkezések közötti harmónia megteremtése folyamatos, a hiányosságok és problémák feltárása is szükségszerűen végrehajtásra kerül.

1.c. Feladat-, és felelősségi körök:

A költségvetési szerv és intézményeinek a céljainak teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az SZMSZ-ben, működési, illetve a gazdálkodási ügyrendekben, valamint a kapcsolódó hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére hivatott hatásköri jegyzékekben szerepeltették 2025. évben. Továbbá a költségvetési szerv és intézményeinek személyi állománya rendelkezett 2025.évben munkaköri leírással.

1.d. A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

Az SZMSZ tartalmazza a szakmai, valamint a működési folyamatokat 2025. évben is. **A folyamatok részletes leírása, folyamatábrákkal kiegészítve** az aktuális NGM útmutató szerinti formában 2025. évben vizsgált folyamatokhoz rendelkezésre álltak, az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározták a végrehajtott tevékenységek típusokat (végrehajtó, ellenőrző, jóváhagyó), valamint az ellenőrző tevékenységnél a kontrollpontokat (megelőző, feltáró, korrekció) feltüntették a kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalakban.

A folyamatok szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és karbantartása folyamatos, felülvizsgálata 2026. évben lesz esedékes.

1.e. Humán-erőforrás:

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen létszámú és a szükséges kompetenciákkal bíró humán-erőforrás-kapacitás 2025. éveben rendelkezésre állt.

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán-erőforrás-kezelés.

1.f. Etikai értékek és integritás:

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A szervezet vezetőjének felelőssége a szervezet integritásának biztosítása. Ennek leghatékonyabb eszköze az integritásirányítási rendszert bevezetése. Az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszernek a szervezet és a szervezetben dolgozó egyének integritásának biztosítására irányuló, a belső kontrollrendszerbe illeszkedő funkcionális alrendszere, amely biztosítja a szervezeti kultúra egységét, az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok

meghatározása, a követésükhöz szükséges útmutatás és tanácsadás, a megfelelés nyomon követése és szükség esetén kikényszerítése útján.

A költségvetési szerv az NGM módszertani útmutatója alapján, valamint a Bkr. módosításnak megfelelő tartalommal rendelkező 2025. évben hatályos Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. 2025 évben nem történt szervezeti integritást sértő esemény bejelentése.

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2. Integrált kockázatkezelés:

A költségvetési szerv 2025. évben rendelkezett a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének hatályos szabályzatával. 2025. évben a költségvetési szerv által jelen feladatra kijelölt személy(ek) folyamatosan nyomon követik az intézmény(ek) alapvető működéséhez szükséges folyamatokat, frissítik a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, ellenőrzik a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

3. Kontrolltevékenységek értékelése:

A költségvetési szerv és intézményeinek tevékenységében jelen vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés stb. – a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került, így ezeket a kontrollokat nagyobb figyelemmel alkalmazták. A vezetői ellenőrzések az egyes egységeknél folyamatosak, működnek.

A rendszerekhez, iratokhoz a különböző hozzáférések, jogosultságok szabályozása folyamatos és erről nyilvántartást is vezetnek. Az adatkezelési szabályozás megfelelő, tartalmazza a személyes adatokhoz történő hozzáférési szinteket és adatleltárt. Továbbá az adatkezelési szabályozás felülvizsgálata 2026. év kiemelt feladata.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítettek a vezetőket. A belső ellenőrzés keretében és az egyéb módon feltárt hiányosságokat a problémák jellegétől függően az érintettek a legrövidebb időn belül igyekeztek megszüntetni.

4. Információ és kommunikáció:

A kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítani kell mind a fentről lefelé történő, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A Hivatal belső kommunikációjának egyik eszköze a heti rendszerességgel megtartott vezetői megbeszélések, melyeken az előző heti teljesített feladatokról számolnak be a vezetők, valamint az aktuális feladatokat, a felmerülő problémákat beszélnek meg. A különböző rendszerességgel megtartott értekezletek keretében kerülnek átadásra a szükséges információk a szervezeti egységen belül. Az információ és kommunikáció rendszerének további hatékony eszköze a havi rendszerességgel megtartott Képviselő-testületi ülések. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak.

A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az ellenőrizhetőség szempontjából. A szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás megfelelően működik.

A külső kommunikáció eszköze Rákóczi falva Város hivatalos honlapja, amire feltöltésre kerül minden kötelezően közzéteendő adat, mely lehet szervezeti, -személyzeti tevékenységre, -működésre vonatkozó, - gazdálkodási adat. A honlapot folyamatosan aktualizálják és ennek felelősei kijelölésre kerültek.

5. Nyomon követési rendszer:

A vezetők az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel. Az eszközök mellyel a nyomon követés megvalósul a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A szervezet egészére kiterjedően viszont a monitoring rendszer hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzést kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerült problémákról és hiányosságokról. Így a belső kontrollrendszer is rugalmasan tud majd reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A költségvetési szerv jelentősebb nyomon követési elemei:

- a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata
- zárszámadás
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- statisztikai jelentések
- belső ellenőrzési jelentések
- éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
- minősítések, teljesítményértékelések
- heti beszámolók
- projektbeszámolók - pénzügyi, szakmai
- egy-egy fontosabb témakörben készített egyedi beszámoló
- szakmai véleményezések

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során a belső kontrollrendszert értékelve és az ellenőrzöttek kockázatkezelését értékelve teszi meg javaslatait.

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és javaslatai hasznosulnak, a vezetők figyelembe veszik ezeket, és a szükséges intézkedéseket megteszik. A belső ellenőrzés lefolytat kifejezetten olyan vizsgálatokat is, melyek a kiemeltebb témakörök esetén a javaslatokra megtett intézkedéseket vizsgálja.

V. Iktatási rendszer:

A költségvetési szerv működése során keletkezett iratok – a költségvetési szervezethez érkezett, illetve a költségvetési szervtől elküldött iratok egyaránt – nyilvántartásba vétele, tárolása, az iratokhoz való hozzáférés, azok között való keresés manuálisan, digitálisan a jogszabályban előírtak betartásával történt 2025. évben. A beszámolás évében használt digitális eljárások (iktatókönyvek, jegyzőkönyvek) folyamatosan növelik az iktatási rendszer hatékonyságát és rendezettségét.

VI. Belső ellenőrzés:

A költségvetési szerv és az általa ellenőrzött szervezeteknél az operatív belső kontrolloktól független államháztartási belső ellenőrzés kialakításra került, annak működési feltételei alapvetően biztosítottak voltak.

A belső ellenőr mind bizonyosságot adó tevékenységek, mind pedig tanácsadás keretében segítették a vezetés munkáját.

VII. Intézkedési tervek megvalósítása:

2025. évben a lefolytatott ellenőrzések során, **a hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata** során intézkedési terv elkészítése vált szükségessé.

2025. évben a belső ellenőrzés javaslatai alapján végrehajtott intézkedés közül az alábbiak kerülnek bemutatásra, amelynek eredményeképpen az adott terület működése eredményesebb és gazdaságosabb lett.

Ssz.	Ellenőrzés címe	Intézmény neve	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Intézkedés végrehajtásának dátuma
1.	Hivatali gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal	A szabályzat pontosítása kiegészítésével.	a szabályzatban hivatkozott jogszabályok pontosítása; a szabályzat I.2. pontjában megjelölt gépjárművek és munkagépek	A szabályzat pontosítására és kiegészítésére tett javaslatok végrehajtására	2025.05.31.

				<p>pontosítása (az LKJ-593 rendszámú Ford Transit már nem képezi az önkormányzat tulajdonát) a javasolt szempontok szerint: forgalmi engedély jogosultja, gépjármű típusa, gépjármű fajtája, gyártmány, jármű összege, hengerűrtartalom (cm³), jármű teljesítménye (kw), gyártás éve, és környezetvédelmi osztályba sorolás, jogszabályban meghatározott norma szerinti fogyasztás) illetve az I.2. pont kiegészítése a gépjárművek kulcsainak megfelelő elhelyezésével;</p> <p>kerüljön kiadásra a szabályzat mellékleteként megbízólevél, vagy a gépjárművezetők munkaköri leírásában kerüljön feltüntetésre, amely szerint a gépjárművezető teljes felelősséget vállal az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművekre, illetve engedély (nyilatkozat) hivatali gépjármű hivatali célú vezetésre,</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>engedély (nyilatkozat) hivatali gépjármű eseti magáncélú használatra, és engedély (nyilatkozat) saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatra.</p> <p>a szabályzat I.5. pontjában szükséges feltüntetni és pontosítani a gépjárművek használatához alkalmazandó menetokmányokat.</p>		
2.	Hivatali gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal	Menetlevelek pontos vezetése és ellenőrzése.	<p>a menetlevelek nagyobb figyelemmel történő pontos kitöltését a nyitó és záró kilométeróra meghatározásának vonatkozásában;</p> <p>a javítások szabályszerű végrehajtását, illetve a menetlevelek vezetésének szűrőpróbaszerűen történő ellenőrzését meghatározott időközönként;</p> <p>továbbá a 2024. évben betelt menetlevél tömbökön kerüljön feltüntetésre a tömb megkezdésének</p>	A menetlevelek vezetésére és ellenőrzésére megfogalmazott javaslatok végrehajtása.	folyamatos

				<p>és lezárásának dátuma.</p> <p>ha a gépjárművet egy napon több gépjárművezető használja, akkor a menetlevél kitöltése az adott nap vonatkozásában, minden gépjárművezető részéről külön lapon kerüljön kitöltésre.</p> <p>Feltüntetve a gépjárművezető nevét, - aki használja a gépjárművet -, a pontos nyitó és záró kilométeróra állást, illetve csak az a gépjárművezető írja alá a menetlevelet, aki a gépjárművet használta.</p>		
3.	Hivatali gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és Rákóczi falva Polgármesteri Hivatal	Az üzemanyag elszámolás és üzemanyag fogyasztás alakulásáról havonta készült kimutatás ellenőrzése, illetve az emelőnaplók) vezettségének ellenőrzése.	<p>az üzemanyag elszámolást a Rendelet 4.§-a szerinti alapszabály figyelembevételével az alábbi kimutatás szerint („<i>Kimutatás üzemanyag felhasználásról</i>” jelen jelentés 2. számú mellékleteként csatolva);</p> <p>az emelőnapló(k) folyamatos vezetését, illetve a szabályzat 2. számú mellékleteként csatolt üzemidő</p>	folyamatos	

				nyilvántartás vezetését; a szabályozt 1. számú melléklete szerinti kimutatás vezetését (az üzemanyagköltsé g elszámolásának ellenőrzése).		
--	--	--	--	---	--	--

- Melléklet:**
- 1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás
 - 2. sz. melléklet: Ellenőrzések
 - 3. sz. melléklet: Tevékenységek
 - 4.a. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslati alapján
 - 4.b. sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslati alapján

Rákóczifalva, 2026. február 11.

Rabi Ilona
Rabi Ilona
belső ellenőr

Dr. Kökény Veronika
Dr. Kökény Veronika
Rákóczifalva Polgármesteri Hivatal
jegyző



Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	83,00	83,00	83,00	83,00
I. Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat							1,00	1,00	83,00	83,00	83,00	83,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Rákóczi Zoltán, 2026. február 11.

Rabi Ilona
Rabi Ilona
 belső ellenőr

Tevékenységek

3. számú melléklet

Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	83,00	83,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	83,00	83,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	83,00	83,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	83,00	83,00			10,00	10,00									0,00	0,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00	93,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rákóczi Zoltán, 2026. február 11.

Rabi Ilona
Rabi Ilona
 belső ellenőr

**Intézkedések megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. számú melléklet

Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Rákóczifalva Városi Önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Rákóczifalva, 2026. február 11.


Rabi Ilona
Rabi Ilona
belső ellenőr

**Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

4b. számú melléklet

Rákóczifalva Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	1	1	100,00
I. Rákóczifalva Városi Önkormányzat	0	1	1	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Rákóczifalva, 2026. február 11.


Rabi Ilona
belső ellenőr