



**Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője**

☒ 5094 Tiszajenő, Vasút utca 11.

☎ Telefon: 56/ 434-550

E-mail: info@tiszajeno.hu



Előterjesztés

**Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28-án tartandó
soron következő, nyílt testületi ülésére**

Tárgy: a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben is független ellenőr, File Jolán megbízott belső ellenőr végezte önkormányzatunknál, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

Az említett vonatkozó jogszabályok alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - a zárszámadási rendelet jóváhagyását megelőzően - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

2024. évben Tiszajenő településen a bankszámlaforgalom szabályozottságának, végrehajtásának, számviteli nyilvántartásának meghatározott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata volt a belső ellenőrzés tárgya.

Tiszajenő Községi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31.§-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma szerint készítettük el.

A képviselő-testület határozatot hozott a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése keretében megállapíthatjuk, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tervben elfogadott vizsgálat megvalósult.

2024. évben a terv szerint az ellenőrzés célkitűzései, feladata annak megállapítása, hogy a bankszámlaforgalom szabályozottsága, végrehajtása, számviteli nyilvántartása a gyakorlatban a jogszabályokban előírtaknak megfelelően működik. A vizsgálat módszere meghatározott időszakra vonatkozóan tételes volt.

Megállapíthatjuk, hogy az **éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesültek**, ellenőrzés nem maradt el, terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzési feladatokat **1 fő független belső ellenőr** látta el megbízási szerződés alapján, funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2024. évben nem volt.

Az ellenőrzés legfontosabb megállapításai, következtetések, javaslatok:

A vizsgálat tételes helyszíni ellenőrzés keretében folyt.

Az intézmény rendelkezik hatályos Pénzkezelési Szabályzattal és Gazdálkodási Szabályzattal.

A banki forgalom szabályozása a Pénzkezelési Szabályzatban került rögzítésre.

A Gazdálkodási Szabályzat rögzíti a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés gyakorlásának rendjét.

A dolgozók a szabályzatot megismerték, ezt aláírásukkal igazolták.

A bankszámla kivonatok, számlák, számviteli bizonylatok lefűzve, rendezett állapotban vannak nyilvántartva. A számlák lefűzése (kilyukasztása) biztosítja az érvényesítés teljesítését. A bizonylatok megőrzése a Számviteli törvényben előírt határidőig (legalább 8 év) és módon így biztosított.

A Számviteli törvény előírásai alapján a gazdasági eseményről kiállított alapbizonylatok csatolása minden esetben kötelező, mely kötelezettségének az Önkormányzat néhány kivételtől eltekintve eleget tett. Az állami támogatás alapbizonylata a nettó finanszírozás táblák közül a „Pénzügyi teljesítés” adatlap, melyet csatolni szükséges a bankkivonat mögé.

Hiányosságként került megállapításra, hogy az utalványrendeletek tartalma, és kinyomtatásának időpontja nem megfelelő. Szükséges az utalványrendeletek kiegészítése a gazdálkodói jogkörök aláírásának dátumával, és a kialakult gyakorlat korrigálása a kinyomtatás időpontját illetően. A gazdálkodói jogkörök gyakorlását az alapbizonylatokon és az utalványrendeleteken egyaránt teljeskörűen el kell végezni.

A belső ellenőr megállapításai alapján intézkedési tervet készítettünk, melyben határidő megjelölésével megtettük a szükséges intézkedéseket a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére.

A helyszíni ellenőrzés megállapításait a jegyző elfogadta, a belső ellenőr javaslatait munkánk során hasznosítjuk.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t:

Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025.(.....) Kt.sz. határozata

a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyására

Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés g) pontjában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ra és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§ és 49.§ -ban meghatározottakra az Önkormányzat 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

Erről értesülnek:

- 1./ Képviselő-testület tagjai lakóhelyükön
- 2./ Puskás Béla polgármester helyben
- 3./ Gyapjasné Sepsi Erzsébet jegyző helyben

Tiszajenő, 2025. május 13.


Gyapjasné Sepsi Erzsébet
jegyző