



Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője

☒ 5094 Tiszajenő, Vasút utca 11.

☎ Telefon: 56/ 434-550

E-mail: info@tizsajeno.hu



E l ő t e r j e s z t é s

**Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 27-én tartandó
 soron következő, nyílt testületi ülésére**

Tárgy: a 2025. 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 az előző időszakhoz hasonlóan 2025. 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.

2025. évben Tiszajenő településen az alábbi ellenőrzések valósultak meg:

1. A házipénztári készpénzforgalom lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozás megfelelő gyakorlásának meghatározott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata.

2. Az eszköznyilvántartási rendszer ellenőrzése Tiszajenő Községi Önkormányzatnál.

Tiszajenő Községi Önkormányzat 2025. 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 88/2024.(XI.28.) Kt.sz. határozatával döntött a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervben elfogadott vizsgálatok megvalósultak.

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 2025. évben nem volt.

Az ellenőrzés legfontosabb megállapításai, következtetések, javaslatok:

A vizsgálat tételes helyszíni ellenőrzés keretében folyt.

1. A házipénztári készpénzforgalom lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozás megfelelő gyakorlásának meghatározott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata.

A szabályzatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Pénzkezelési Szabályzat teljes körűen rögzíti a pénzkezeléssel járó feladatok és kötelezettségek eljárási rendjét.

A felelősségvállalási nyilatkozatok a pénztáros és pénztárhelyettes részéről a szabályzathoz csatolásra kerültek.

A Gazdálkodási szabályzat teljes körűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét. A jogkörök gyakorlására a felhatalmazások kiállításra kerültek.

A szabályzat tartalmazza a gazdálkodói jogkörök nyilvántartását az aláírás mintákkal.

A házipénztár működésének szabályozottsága fentiek alapján biztosított.

A dolgozók a szabályzatot megismerték, mely tény aláírásukkal igazolták.

Az ellenőrzés a 2024. október havi pénztári bizonylatokra terjedt ki. A bizonylatok az ASP rendszere KASPER Házipénztár moduljában kerültek kiállításra.

A készpénzforgalom elszámolására az előírás szerinti nyomtatványokat, kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat, napi pénztárjelentést használja a hivatal. Kitöltésük szabályos, megfelelően alá vannak írva.

A házipénztár bizonylatai időrendben lefűzve, átlátható módon rendezett formában vannak nyilvántartva. A bizonylatok megőrzése biztosított a Számvitelről szóló törvényben előírt határideig és módon.

A gazdálkodói jogkörök gyakorlásánál szükséges feltüntetni a dátumot is, az ASP program ezt nem biztosítja, ezért manuálisan kell teljesíteni.

Az alapbizonylatok minden esetben csatolásra kerültek.

A pénzügyintézet felvett készpénz bevételezése szabályosan történt.

A pénztárellenőr aláírása alapján megállapítható a folyamatos pénztárellenőrzés.

Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek kezelése szabályosan történik, a határidők betartásra kerültek, a nyilvántartást év végén ki kell nyomtatni és le kell fűzni.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása folyamatos.

A pénztárrovnacs során eltérés nem volt tapasztalható.

2. Az eszköznyilvántartási rendszer ellenőrzése Tiszajenő Községi Önkormányzatnál.

A befektetett eszközök nyilvántartása az ASP programban történik. A Gazdálkodási szakrendszeren belül található KATI modul a tárgyi eszközök, beruházások, valamint a készletek nyilvántartását teszi lehetővé. Az Önkormányzat 2024. évi tárgyi eszköz beszerzései a tárgyi eszköz nyilvántartó programban bevételezésre kerültek.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele megfelelt a számviteli előírásoknak. Az eszközkartonokat minden esetben kiállították. A kartonok tartalmazzák az immateriális javas, tárgyi eszközök beazonosítására szükséges adatokat.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a mérleg adatainak egyezősége biztosított. Az egyezőséget a főkönyvi nyilvántartás és a tárgyi eszköz nyilvántartás között az ASP ellenőrző rendszere is figyeli. Minden beszerzett és a főkönyvi könyvelésben nyilvántartott tárgyi eszköz állományba vételezése megtörténik.

Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente történik.

Az önkormányzat által működtetett eszköznyilvántartási rendszer a jogszabályokban foglaltaknak megfelel.

A helyszíni ellenőrzés megállapításait a jegyző részben elfogadta, a belső ellenőr javaslatait munkánk során hasznosítjuk. A belső ellenőr javasolta intézményenként külön szabályzatok készítését, melyet az Államkincstárral történt egyeztetés után nem tartottunk indokoltnak.

Határozati javaslat:

Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2026.(.....) Kt.sz. határozata

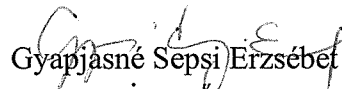
a 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyására

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 2025. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

Erről értesülnek:

- 1./ Képviselő-testület tagjai lakóhelyükön
- 2./ Puskás Béla Csaba polgármester helyben
- 3./ Gyapjasné Sepsi Erzsébet jegyző helyben
- 4./ Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal illetékes ügyintézője helyben

Tiszajenő, 2026. május 6.


Gyapjasné Sepsi Erzsébet
jegyző