

# **JELENTÉS**

## **Elek Önkormányzata**

**2024. évi**  
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

**ELLENŐRZÉST VÉGZŐ :**

Galuska Józsefné

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Elek Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**

**1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: az Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál a tárgyi eszközök nyilvántartásának, a negyedéves értékcsökkenés elszámolásának ellenőrzése .**

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:** Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatok esetében a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:** szabályszerűségi ellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:** új beszerzések vizsgálata

**JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
- **A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja.**

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:** 2024.I. félévében beszerzett tárgyi eszközök.

## **BEVEZETÉS**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. §-a (4) bek. Értelmében: „ *A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*”

Elek Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ *A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá,*

### **Megállapítások**

Az ellenőrzést a vizsgált időszakban érvényes nemzetközi standardok, hatályos jogszabályok, szabályzatok és módszertanok alapján végeztem .

A gazdálkodási feladatokat a nemzetiségi önkormányzatoknál megállapodás alapján a Közös Önkormányzati Hivatal látja el, a hivatal szabályzatai alapján.

A 2024. első félévben beszerzett tárgyi eszközöket nyilvántartásba vették, az értékcsökkenést elszámolták.

Számítógépes program , nyomtató, fűnyíró és konyhai bútorok kerületek beszerzésre.

A könyvelési tételek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak

.

0

Gyula 2025.04.01

Galuska Józsefné

## **Záradék**

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Elek 2025.....

.....  
jegyző

\*Megfelelő szöveget alá kell húzni.