

Ellenőri jelentés

Elek Város Önkormányzatnál

a Naplemente Idősek Otthona intézménynél a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének vizsgálati tapasztalatairól

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.

Az ellenőrzést végezte: Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Naplemente Idősek Otthona

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, feladata az intézménynél annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak különös tekintettel a 2025. április havi forgalomra

Ellenőrzés tárgya: 2025. április havi, bizonylatok

Ellenőrizendő időszak: 2025. április hónapok

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2026. március

Ellenőrzési napok száma 8 revizori nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mötv.) 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 - 2025. 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,

Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői

A jelentés keretében a belső ellenőrzés az alábbi területeket vizsgálta:

- **Jogkörök meghatározása:** Ellenőrizte, hogy a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontosan és szabályozottan vannak-e meghatározva az intézményben.
- **Kontrollkörnyezet:** Értékelte a célok elérését segítő kontrollok kialakítását és működését, valamint a kontrollpontokról érkező információkra való reagálást.
- **Felelősségi szintek:** Megvizsgálta a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, beleértve az aláírási jogokat és a pénzügyi kötelezettségvállalás folyamatait

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az elfogadott belső ellenőrzési tervben feltüntetett célokat és kockázati tényezőket.

A vizsgált időszakban kiállított bizonylatok, kifizetések felülvizsgálata alapján értékeltem, hogy megfeleltek-e a jogszabályi és helyi szabályzat előírásainak.

Kockázati tényező ,hogy a szabályozásnak megfelelő pénzkezelés ,kötelezettségvállalás megvalósult-e.

Egyéb kockázati tényezőt nem tártam fel.

Mintavételezés módja a minta által biztosított lefedettség:

A 2025. április havi bank bizonylatait tételesen felülvizsgáltam.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik alapító okirattal, melyet a képviselő-testület hagyott jóvá és azt a Kincstár nyilvántartásba vette.

Az alapító okirat szerint a vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett önálló gazdasági egységgel, ezért a pénzügyi, számviteli feladatokat az Önkormányzati Közös Hivatal látta el.

A számviteli politika a számlarend a pénzkezelés a Polgármesteri Hivatal szabályzataiba épül be .

A kötelezettségvállaló és utalványozó az intézményvezető. Az ellenjegyzés érvényesítés a Hivatalnál kialakított rend szerint történik.

A szakmai teljesítés igazolására jogosultakat kijelölték.

a.A kötelezettségvállalás főbb jellemzői:

- **Formája:** Fő szabály szerint írásbeli (szerződés, megrendelő).
- **Költségvetési hatás:** A kiadási előirányzatok terhére történik.
- **Ellenjegyzés:** Pénzügyi ellenjegyző (szakember) vizsgálja a fedezet meglétét.
- **Fajtái:**

Egyéves vagy többéves (szigorúbb eljárásrenddel).

b.pénzügyi ellenjegyzés: annak írásban történő előzetes igazolása, hogy:

ba) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,

bb) a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,

bc) a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll, és

bd) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

c) **jogi ellenjegyzés:** annak írásban történő igazolása, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai a jogszabályoknak és az irányítás egyéb jogi eszközeinek megfelelnek.

d) **teljesítésigazolás:** a kiadás teljesítésének elrendelését megelőző, az adott jogügyletkez kapcsolódó ellenőrzés, amely igazolja a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.

e) **érvényesítés:** a kiadás teljesítését, a bevétel beszédését megelőzően a teljesítésigazolás alapján az összecszerűségnek, valamint a számlára, számlát helyettesítő bizonylatra előírt alaki és tartalmi követelményeknek és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés

A gyakorlatban a jogszabályok és szabályzatok betartását a 2025. április havi bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az intézmény részéről a kijelölt személy volt , szerepelt a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása a bizonylatokon . Az érvényesítés a Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A szalmái teljesítés igazolása megtörtént az arra felhatalmazott személy által.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról összességében : Megfelelő

Gyula.2026.03.31



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*.

Dr. László Zoltán

Ellenőri jelentés

Elek Város Önkormányzatnál

Reibel Mihály Városi Művelődési Ház intézménynél a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének vizsgálati tapasztalatairól

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.

Az ellenőrzést végezte: Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: **Reibel Mihály Városi Művelődési Ház**

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, feladata az intézménynél annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak

Ellenőrzés tárgya: 2025.június, szeptember havi, bizonylatok

Ellenőrizendő időszak: 2025. június, szeptember hónapok

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2026. március

Ellenőrzési napok száma 8 revizori nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mötv.) 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 - 2025. 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,

Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői

A jelentés keretében a belső ellenőrzés az alábbi területeket vizsgálta:

- **Jogkörök meghatározása:** Ellenőrizte, hogy a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontosan és szabályozottan vannak-e meghatározva az intézményben.
- **Kontrollkörnyezet:** Értékelte a célok elérését segítő kontrollok kialakítását és működését, valamint a kontrollpontokról érkező információkra való reagálást.
- **Feladatlátsági szintek:** Megvizsgálta a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, beleértve az aláírási jogokat és a pénzügyi kötelezettségvállalás folyamatait

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az elfogadott belső ellenőrzési tervben feltüntetett célokat és kockázati tényezőket.

A vizsgált időszakban kiállított bizonylatok, kifizetések felülvizsgálata alapján értékeltem, hogy megfeleltek-e a jogszabályi és helyi szabályzat előírásainak.

Kockázati tényező ,hogy a szabályozásnak megfelelő pénzkezelés ,kötelezettségvállalás megvalósult-e.

Egyéb kockázati tényezőt nem tártam fel.

Mintavételezés módja a minta által biztosított lefedettség:

A 2025. június, szeptember havi bank bizonylatait tételesen felülvizsgáltam.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik alapító okirattal, melyet a képviselő-testület hagyott jóvá és azt a Kincstár nyilvántartásba vette.

Az alapító okirat szerint a vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett önálló gazdasági egységgel, ezért a pénzügyi, számviteli feladatokat az Önkormányzati Közös Hivatal látta el.

A számviteli politika a számlarend a pénzkezelés a Polgármesteri Hivatal szabályzataiba épül be .

A kötelezettségvállaló és utalványozó az intézményvezető. Az ellenjegyzés érvényesítés a Hivatalnál kialakított rend szerint történik.

A szakmai teljesítés igazolására jogosultakat kijelölték.

a.A kötelezettségvállalás főbb jellemzői:

- **Formája:** Fő szabály szerint írásbeli (szerződés, megrendelő).
- **Költségvetési hatás:** A kiadási előirányzatok terhére történik.
- **Ellenjegyzés:** Pénzügyi ellenjegyző (szakember) vizsgálja a fedezet meglétét.
- **Fajtái:**

Egyéves vagy többéves (szigorúbb eljárásrenddel).

b.pénzügyi ellenjegyzés: annak írásban történő előzetes igazolása, hogy:

ba) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,

c) jogi ellenjegyzés: annak írásban történő igazolása, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai a jogszabályoknak és az irányítás egyéb jogi eszközeinek megfelelnek.

d) teljesítésigazolás: a kiadás teljesítésének elrendelését megelőző, az adott jogügyletthez kapcsolódó ellenőrzés, amely igazolja a kiadások teljesítésének jogosságát,összegaszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését.

e) érvényesítés: a kiadás teljesítését, a bevétel beszedését megelőzően a teljesítésigazolás alapján azösszegaszerűségnek, valamint a számlára, számlát helyettesítő bizonylatra előírt alaki és tartalmi követelményeknek és a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés

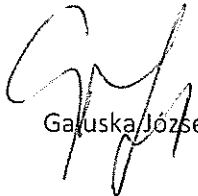
A gyakorlatban a jogszabályok és szabályzatok betartását a **2025. június havi bizonylatok** tétéles felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az intézmény részéről a kijelöl személy volt , szerepelt a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása a bizonylatokon . Az érvényesítés a Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A szakmai teljesítés igazolása megtörtént az arra felhatalmazott személy által.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról
összességében : Megfelelő

Gyula.2026.03.31



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 2026...04.27.



Dr. Lendvai Zoltán
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.

JELENTÉS

Elek Önkormányzata

2025. évi
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉST VÉGGŐ :

Galuska Józsefné

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

- 1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: az Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .**

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: 2025. június, szeptember havi tételes

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: 2025. június, szeptember havi teljesített kifizetések.

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 - 2025. 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 megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2025. június, szeptember havi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.

A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.

Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

Gyula 2026.03.31


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 2026. 04. 27.



Dr. Lendvai Zoltán
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.

JELENTÉS

Elek Önkormányzata

2025. évi
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ :

Galuska Józsefné

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzat

- 1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:** az Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: 2025. június , szeptemberhavi forgalom tételes

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: 2025. június, szeptember hónapban teljesített kifizetések.

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 - 2025. 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 megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2025. júniusi, szeptemberi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.

A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.

Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

**Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat,
amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő
és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően,
hiánytalanul tartalmazza.**

Gyula 2026.03.31



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 2026. 04.27



Dr. Lendvai Zoltán
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.

JELENTÉS

Elek Önkormányzata

2025. évi
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ :

Galuska Józsefné

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Eleki Román, Nemzetiségi Önkormányzat

- 1. AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:** az Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzatnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: 2025. június, szeptember havi tételes

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: 2025. június, szeptember havi teljesített kifizetések.

BEVEZETÉS

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Möt.) 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 - 2025. 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 megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2025.június, szeptember havi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.

A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.

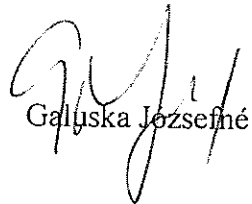
Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

Gyula 2026.03.31



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*.



Dr. Kende Zoltán

JELENTÉS

Elek Önkormányzata

2025. 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 Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének ellenőrzése .

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI: Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: 2025. június, szeptember havi tételes

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: 2025. június, szeptember havi teljesített kifizetések.

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 - 2025. 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 megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzatok kiadási előirányzatai terhére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke , vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult kötelezettség vállalásra (Ávr. 52 §(7) bekezdés).

A Nemzetiségi Önkormányzat nevében csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet kötelezettséget vállalni.

A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy :

- a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll-e
- s kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

A teljesítés igazolásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult.

A gyakorlatban a hatályos szabályok betartását a 2025. június, szeptember havi pénztár és banki bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az utalványrendeleteket aláírta.

A pénztárbizonylatokon szerepel a pénztáros aláírása.

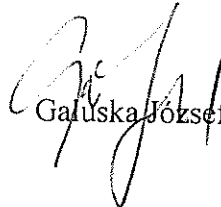
Az ellenjegyzés, érvényesítés a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A bizonylatokon megtalálható volt a teljesítés igazolása.

A gazdasági eseményeket a könyvekben rögzítették, azok helyesen szerepelnek a nyilvántartásokban.

Összefoglalva : A bizonylatok szabályszerűek, szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza.

Gyula 2026.03.31


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 2026. 04. 27.


.....
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.