



Győröcske Község Polgármestere
4625 Győröcske, Béke út 1.
Telefonszám: 45/525-500
E-mail: titkarsag@zahony.hu

Ügyiratszám: GY/72-2/2025

Előkészítő: Szűcsné Semegi Anita

E L Ő T E R J E S Z T É S

- Önkormányzati Képviselő-testülethez -

A Győröcske Község Önkormányzatánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves jelentésre

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg az önkormányzatok belső ellenőrzésének főbb szabályait. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – tartalmazza.

A 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért. A 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester 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, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A 48. § tartalmazza az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit az alábbiakban:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Győröcske Község Önkormányzata a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2025. évben. A belső ellenőrzési vezető Varga Péter egyéni vállalkozó volt. A 2025. évre elfogadott belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés részletesen tartalmazza.

Az előterjesztett Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a fenti előírásoknak és szakmai szabályoknak megfelelően készült.

Az ellenőrzési munka tervezéséhez kockázatelemzés alapján készült el a 2025. évi belső ellenőrzési terv, amely Győröcske Község Képviselő-testületének a 82/2024. (XII.17.) számú határozatával került elfogadásra az alábbi tartalomnak megfelelően:

Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa, módszere
1. Győröcske Község Önkormányzata	UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	2024. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Utólagos ellenőrzés) Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.
2. Győröcske Község Önkormányzata	SZABÁLYOZOTTSÁG ELLENŐRZÉSE	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése.
3. Győröcske Község Önkormányzata	KÉSZPÉNZKEZELÉS	Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovanacs során a készpénz állomány megléte.	Pénzügyi ellenőrzés Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

4. Győröcske Község Önkormányzata	BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE	Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.	Pénzügyi ellenőrzés Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.
-----------------------------------	-----------------------------	---	--

A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni Győröcske Község Önkormányzata szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ellenőrzés során az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés nem történt, soron kívüli ellenőrzésre és terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezen cselekmények, hiányosságok kapcsán jelentés nem készült.

A lefolytatott ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítások az alábbiak:

1. **Győröcske Község Önkormányzata utólagos ellenőrzése** során megállapításra került, 2024. évi belső ellenőri vizsgálatok nemlegesek.
2. **Győröcske Község Önkormányzata szabályozottság ellenőrzése** során megállapításra került, hogy a 2025. évi vizsgálatok nemlegesek.
3. **Győröcske Község Önkormányzata készpénzkezelés ellenőrzése** során megállapításra került, hogy a 2025. évi vizsgálatok nemlegesek.
4. **Győröcske Község Önkormányzata bankszámlakezelésének vizsgálata** során megállapításra került, hogy a 2025. évi vizsgálatok nemlegesek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11.§-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozat jelen előterjesztés része.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és az önkormányzat 2025. évről szóló, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 1. sz. melléklete szerinti elfogadására.

Győröcske, 2026. április 23.



Batári Ferenc István
polgármester

HATÁROZAT-TERVEZET

GYŐRÖCSKE KÖZSÉG ÖNBKORMÁNYZATÁNAK

Képviselő-testületének

...../2026. (....) számú

HATÁROZATA

Győröcske Község Önkormányzatánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves jelentésről

Győröcske Község Önkormányzatánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves jelentésben foglaltakat az 1. sz. melléklet szerinti tartalommal megtárgyalta, s azt a 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésként jóváhagyja, valamint a Záhonyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által tett nyilatkozatot elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Határozatról értesül:

- 1./ Záhonyi Közös Önkormányzati Hivatal (4625 Záhony, Ady Endre út 35.)
- 2./ Irattár