



Ügyiratszám: F/699-1/2026.

ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő-testülethez -

**a 2025. évben megtartott belső ellenőrzés tapasztalatairól készült jelentés
elfogadásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint 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. Ugyanezen szakasz (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Tisztelt Képviselő-testület 2024. november 27. napján a 91/2024. (XI.27.) képviselő-testületi határozattal döntött a 2025. évi belső ellenőrzési tervéről, amely a gazdálkodással összefüggő szabályzatok vizsgálatát foglalja magába.

Az ellenőrzés célja:

Annak vizsgálata, hogy a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűen el lettek készítve, aktualizálásuk a változásoknak megfelelően megtörténtek-e.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Nyírcsaholy Község Önkormányzata és intézményei.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőr a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést, vagy több kapcsolódó témájú ellenőrzési jelentés alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készít.

A 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr az ellenőrzést elvégezte, a megállapításait tartalmazó jelentést megküldte, arról szükséges döntést hozni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozattervezet szerinti döntést meghozni szíveskedjen.

Nyírcsaholy, 2026. április 24.



Takács Csilla
Takács Csilla
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

NYÍRCSAHOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..../2026.(.....)

h a t á r o z a t a

**a 2025. évben megtartott belső ellenőrzés tapasztalatairól készült jelentés
elfogadásáról**

A Képviselő-testület

1. A határozat mellékletét képező, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte és tudomásul veszi.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy a jelentésben javasolt intézkedési terv elkészítését végezze el, majd annak egy példányát küldje meg a belső ellenőr részére.

Határidő: azonnal

Felelős: Takács Csilla jegyző

Nyírcsaholy, 2026. április

Juhász Attila
polgármester

Takács Csilla
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Nyírcsaholy Község Önkormányzata
belső ellenőrzési tevékenységéről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 49 §-ában meghatározottaknak eleget téve 2025. évi a belső ellenőrzési tevékenységről az alábbiak szerint számolok be.

Az éves ellenőrzési jelentésünk célja, hogy átfogó képet adjunk az önkormányzat vezetője részére

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2025. évi feladatellátásáról,
- illetve a belső ellenőrzés során 2025. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A belső ellenőrzési feladatot szerződés alapján külső ellenőr látja el, nem alkalmazottja az önkormányzatnak, így biztosított a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége.

A belső ellenőr a tevékenységét a jegyzőnek közvetlen alárendelten, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók és a jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

A Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv - mely a kockázatok felmérését és elemzését követően készült - végrehajtása a vizsgált időszakra vonatkozóan megtörtént.

2025. év során a 1 db tervezett ellenőrzés a tervezett ütemezésnek megfelelően lett megkezdve, azonban az év végi teendők, illetve a költségvetés készítés miatt az ellenőrzés jelentés elkészítésére 2026. évre csúszott át.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

- I. A 2025. évi éves ellenőrzési tervben egy szabályszerűségi ellenőrzés került megtervezésre, mely ellenőrzések megvalósult;

Az elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően elvégzett belső ellenőrzések:

Nyírcsaholy Község Önkormányzata gazdálkodáshoz tartozó szabályzatainak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűen el lettek készítve, aktualizálásuk a változásoknak megfelelően megtörtént-e.

Főbb megállapítás:

A vizsgált időszakban Nyírcsaholy Község Önkormányzata rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, melyek hatálya valamennyi szervezetre, intézményre ki van terjesztve. Ezen szabályozásokban van meghatározva a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés szabálya, jogosultságok, felhatalmazások meghatározása.

A Gazdálkodási szabályzat IV. részében megfelelően van rögzítve a kötelezettségvállalók személye.

A pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre vonatkozó jogosultság megadására a Gazdálkodási szabályzat 2., 6., 10. mellékletét kell alkalmazni. A személyeket a jegyző határozza meg. A személyek kijelölésekor a jogszabály által előírt képesítési követelményeket meg lettek határozva. A jogosultságról a kitöltött dokumentum nem áll rendelkezésre.

A teljesítésigazolási jogkör átadására vonatkozó nyomtatvány a Gazdálkodási szabályzat 3. melléklete tartalmazza, átadott jogkorról kitöltött nyomtatvány nem készült.

A gazdálkodás során az utalványozó személye általában azonos a kötelezettségvállaló személyével. Összeférhetetlenség esetére a szabályzat 1. melléklete alapján lehet jogkört átadni, meghatározni. Aláírt dokumentum a jogkör átadásáról az ellenőrzéskor nem áll rendelkezésre.

Az aláírásra jogosultak esetében a munkaköri leírás –kivételem a jegyző, mivel nem áll rendelkezésre munkaköri leírás, és az érvényesítő személy sem rendelkezett munkaköri leírással az ellenőrzéskor gazdálkodási jogkörre vonatkozó feladatokat tartalmazza.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben előírtaknak és biztosította az ellenőrzési feladatok szakszerű elvégzését.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

A belső ellenőrzést külső szolgáltatóval látja el az önkormányzat. A belső ellenőr a mindennapokban nincs jelen, azonban a kapcsolat a gazdálkodási szakemberek és a belső ellenőr között közvetlen.

A tanácsadó tevékenység bemutatása;

A 2025. évben tanácsadói tevékenység keretében a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében volt a belső ellenőrzéstől vélemény kérve megbeszélés keretében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

A vizsgált alapidokumentumok alapján megállapítom, hogy az önkormányzat és az intézmények feladatellátásához a Gazdálkodási szabályzatban a gazdálkodási jogkörök meg lettek határozva. A szabályos gazdálkodás a szakképzett gazdasági dolgozókkal biztosított. Az elvégzett ellenőrzés az önkormányzat és intézmények működésének szabályosságának alapfeltételét segíti elő.

III. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Megfogalmazott javaslatok:

- A szabályzatokban személy megnevezésével meghatározott feladatok területén amennyiben személycsere történik, úgy 30 napon belül át kell a változást vezetni a szabályzaton.
- Az átadott jogkörökről minden esetben ki kell állítani a szabályzat mellékletében meghatározott nyomtatványt.
- A pénzügyi ellenjegyzéssel és az érvényesítői feladattal megbízott személyekre vonatkozóan a szabályzat szerinti megbízást ki kell állítani.
- A gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásnilyvántartásáról, esetleges jogkör visszavonásáról a szabályzat melléklete szerinti aláírás nyilvántartást vezetni kell.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet,

Az önkormányzat a gazdálkodásához a szabályzatait elkészítette, a hatásköröket meghatározta. Az intézményhálózat működésének alapidokumentumai a jogszabálynak megfelelő. Az önkormányzat kontrollkörnyezete összetett.

Kockázatkezelési rendszer,

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatok azonosítása, a kockázatok csökkentésre tett intézkedések folyamatosan az egész önkormányzatra és intézményeire vonatkozóan megállapításra kerülnek.

Kontrolltevékenységek,

A vezetői ellenőrzés a folyamatokba épített ellenőrzés biztosítja az elvégzett ellenőrzéssel a feltárt hibák kijavítását az érintett területen. A belső ellenőrzés a gazdálkodási feladatok teljes egészén a rendszerszemléletű megközelítést és értékelést biztosítja.

Információs és kommunikációs rendszer,

A vezetői megbeszélések, értekezletek lehetővé teszik az információ áramlását az utasítás és a végrehajtás vonatkozásában.

Nyomon követési rendszer (monitoring),

Az ellenőrzések és a javaslatokra megtett intézkedések végrehajtásának nyilvántartásával, az éves beszámolók elkészítésével biztosított a monitoring.

Az intézkedési tervek megvalósítása:

Az elvégzett ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokra a Jegyző az intézkedési tervet elkészítette, annak végrehajtása a 2026. évben valósul meg.

Ópályi, 2026. április 24.


Krasznai Ernőné
belső ellenőr

Nyírcsaholy Község Önkormányzata

Nyírcsaholy

..... /.....

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum: 202.....

A jelentést elfogadom
Név:
Aláírás:
Dátum: 202.....

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Nyírcsaholy Község Önkormányzata gazdálkodáshoz tartozó szabályzatainak
ellenőrzése**

Nyírcsaholy, 2026. január 15.

Az ellenőrzési programnak meghatározott vizsgálati szempontok szerint az alábbi megállapítást adom:

Nyírcsaholy Község Önkormányzata önállóan gazdálkodó költségvetési szerv. Önállóan gazdálkodó intézményei:

- Nyírcsaholy Községi Polgármesteri Hivatal,
- Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde
- Nyírcsaholyi Idősek Klubja.

A településen működik még a Nyírcsaholy Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat is.

Ezen költségvetési szervekre vonatkozóan el kell készíteni a működés és gazdálkodás szabályozására vonatkozó szabályzatokat külön-külön, vagy egységesen egyszabályozást ami minden szervezetre vonatkozik.

A vizsgált időszakban Nyírcsaholy Község Önkormányzata rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, melyek hatálya valamennyi szervezetre ki van terjesztve. Ezen szabályozásokban van meghatározva a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés szabálya, jogosultságok, felhatalmazások meghatározása.

A vizsgált időszak a jelen helyzet, azaz 2025. év vége.

Gazdálkodási szabályzat

Nyírcsaholy Község Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata 2024.03.01. naptól van hatályban. A szabályzat hatálya ki van terjesztve az önkormányzat intézményeire és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A szabályzat IV. részében került szabályozásra a **kötelezettségvállalás rendje**, mely szerint kötelezettségvállaló

- | | |
|--|-----------------|
| - Nyírcsaholy Község Önkormányzat nevében | polgármester |
| - Nyírcsaholyi Polgármesteri Hivatal nevében | jegyző |
| - Nyírcsaholy Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde nevében | igazgató |
| - Nyírcsaholy Idősek Klubja nevében | intézményvezető |
| - Nyírcsaholyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében | elnök. |

Továbbá rögzítésre került, hogy a kötelezettségvállaló által írásban felhatalmazott az intézmény/hivatal/munkaszervezet alkalmazásában álló személy.

A kötelezettségvállalók neve, beosztása, felhatalmazó ügyiratszám a kelte, a felhatalmazott aláírásának mintája, valamint a jogosultság megszüntetést elrendelő ügyirat száma időpontja a szabályzat 7. számú mellékletében van rögzítve.

A szabályzat V. részében lett szabályozva a **pénzügyi ellenjegyzés**, mely szerint a jegyző írásban jelöli ki a hivatal állományába tartozó köztisztviselőt.

Pénzügyi ellenjegyzésre jogosító személynek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet 55. §. (3) *bekezdése szerint a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.*

A pénzügyi ellenjegyző írásos megbízása és visszavonása a 2, 6, számú mellékletben lévő dokumentum alapján kerül sor.

A szabályzat VI. részében a **teljesítésigazolás** lett szabályozva, mely szabályozás azonos a kötelezettségvállalók személyére, illetve az általuk írásban felhatalmazott az intézmény/hivatal/munkaszervezet alkalmazásában álló személy vonatkozásában.

A teljesítésigazolás írásos megbízására és visszavonására a 3, 6, számú mellékletben szereplő dokumentum használatával történik.

Az **érvényesítés** rendjét a szabályzat VII. része tartalmazza, amely szerint a jegyző írásban jelöli ki a képesítési követelményeknek megfelelő, a hivatal alkalmazásában tartozó köztisztviselőt.

Érvényesítési feladatot ellátó személynek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet 58. §. (4) *bekezdésében meghatározott végzettséggel kell rendelkezni., mely megegyezik a pénzügyi ellenjegyző személyére meghatározott végzettséggel, azaz felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie.*

Az érvényesítésre jogosult nevét, beosztását kijelölésére jogosító ügyirat számát és keltét, az aláírás mintáját, illetve a jogosultság visszavonását elrendelő ügyirat számát és időpontját a szabályzat 10. számú melléklete tartalmazza.

A szabályozás VIII. részében az **utalványozás** szabályai lettek meghatározva, mely azonos a kötelezettségvállaló személyek meghatározás szabályával. Az utalványozás esetében írásbeli felhatalmazást adhat az utalványozásra jogosult személy az intézmény alkalmazásában álló személy részére.

Az utalványozásra vonatkozó írásos megbízás és visszavonás a szabályzat 1, 6, számú mellékletében szereplő dokumentum alapján történik.

Pénzkezelési szabályzat

Nyírcsaholy Község Önkormányzata 2024.03.01. nappal hatályos szabályzatát vizsgálta meg. A szabályzat hatályi kiterjed az *önkormányzat valamennyi szervezeti egységére, önállóan működő intézményekre, továbbá a településen működő helyi nemzetiségi önkormányzatra.*

A szabályzatban rögzítve van az átlátható gazdálkodás végett a költségvetési szervek önálló fizetési számlával rendelkeznek.

A bankszámlák feletti rendelkezési jogosult személyek az 1. számú mellékletben lettek rögzítve.

- | | | |
|--|---|--|
| - Nyírcsaholy Község Önkormányzata | - | polgármester, jegyző |
| - Nyírcsaholy Községi Polgármesteri Hivatal | - | polgármester, jegyző |
| - Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde | - | polgármester, jegyző,
óvoda-intézményvezető |
| - Nyírcsaholyi Idősek Klubja | - | polgármester, jegyző
Idősek Klubja vezető |
| - Művelődési Ház és Községi és Iskolai Könyvtár | - | polgármester, jegyző,
intézményvezető |
| - Nyírcsaholy Községi Roma nemzetiségi
önkormányzat | - | RNÖ elnöke
RNÖ elnökhelyettes |

A jogosultságról a dokumentumok 2024.03.01. nappal lett elkészítve. Az aláírók

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - polgármester | Juhász Attila |
| - jegyző | Takács Csilla |
| - óvoda-intézményvezető | Bartkuné Angyal Ibolya |
| - Idősek Klubja vezető | Nagy Livia |
| - RNÖ elnök | Botos János |

A Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, valamint az Idősek Klubja esetében vezetőváltás történt,

- ❖ a vezetőváltást követően a szabályzatban nem lett módosítva a személyek meghatározása.

Utalványozási joggal rendelkező személyekről a 2. melléklet alapján kell nyilvántartást vezetni,

- ❖ A 2. melléklet kitöltött formátumban nem állt rendelkezésre az ellenőrzés során.

Aláíráásra jogosultak munkaköri leírása

Az önkormányzat vonatkozásában elsőszámú kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó jogkörrel a polgármester rendelkezik, akinek munkaköri leírása nincs. Az önkormányzat nevében ezen jogosultságok vonatkozásában **Juhász Attila** polgármester akadályoztatása, összeférhetetlensége esetére **Csordás István** alpolgármester részére ad felhatalmazást a polgármester, melyről a felhatalmazó dokumentumok rendelkezésre állnak. Az alpolgármester szintén nem rendelkezik munkaköri leírással

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elsőszámú kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó jogkörrel az elnök rendelkezik, akinek munkaköri leírása nincs, összeférhetetlenség, akadályoztatás esetére **Botos János** elnök **Szalai László** elnök helyettes részére szükséges a felhatalmazást megadja. Az elnök helyettes szintén nem rendelkezik munkaköri leírással.

A Polgármesteri Hivatal esetében az elsőszámú kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó jogkörrel **Takács Csilla** jegyző rendelkezik, aki munkaköri leírással nem rendelkezik, az Ő helyettesére eseti esetben feladattól függően kerül sor, összeférhetetlenség és akadályoztatás esetében nincs megjelölt személy.

A Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde elsőszámú kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó jogkörrel **Torzsásné Grecz Viktória** igazgató rendelkezik, akinek munkaköri leírása szerint Dr. Kark Lászlóné az óvoda igazgató helyettese részére összeférhetetlenség akadályoztatás esetére a felhatalmazó dokumentumok rendelkezésre állnak.

Idősek Klubja intézményvezetője **Meszlényi Zsuzsanna** az elsőszámú kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozó jogkörrel rendelkezik, akinek helyettesítése az SZMSZ-ben van meghatározva..

A jegyző felhatalmazta 2024.02.01 naptól **Királyné Balla Katalint**, hogy az önkormányzat, a Nemzetiségi önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde valamint az Idősek Klubja részére vállalt kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására (2. számú melléklet)

- ❖ Királyné Balla Katalin munkaköri leírásában a pénzügyi ellenjegyzői feladat nem lett rögzítve.

Valamennyi költségvetési szerv esetében az érvényesítői feladatra a megbízást a jegyző nem adott az ellenőrzés időszakában.

Aláíráásra jogosultak nyilvántartása

A Gazdálkodási szabályzat 1-12 mellékletében az aláírással jogosultakról felhatalmazó nyomtatványok és az aláírással jogosultak aláírás mintájukról, esetleges jogosultság visszavonásáról a dokumentumok meg lettek határozva.

- ❖ Az ellenőrzés részére a Gazdálkodási szabályzat mellékleteiként meghatározott gazdálkodási jogkörre vonatkozó felhatalmazó levelek, pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre vonatkozó megbízások és a gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásának nyilvántartására vonatkozó dokumentumok kitöltött formátumban nem álltak rendelkezésre.

Összegzés

A vizsgált időszakban Nyírcsahely Község Önkormányzata rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, melyek hatálya valamennyi szervezetre, intézményre ki van terjesztve. Ezen szabályozásokban van meghatározva a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés szabálya, jogosultságok, felhatalmazások meghatározása.

A Gazdálkodási szabályzat IV. részében megfelelően van rögzítve a kötelezettségvállalók személye.

A pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre vonatkozó jogosultság megadására a Gazdálkodási szabályzat 2, 6, 10, mellékletét kell alkalmazni. A személyeket a jegyző határozza meg. A személyek kijelölésekor a jogszabály által előírt képesítési követelményeket meg lettek határozva. A jogosultságról a kitöltött dokumentum nem áll rendelkezésre.

A teljesítésigazolási jogkör átadására vonatkozó nyomtatvány a Gazdálkodási szabályzat 3. melléklete tartalmazza, átadott jogkorról kitöltött nyomtatvány nem készült.

A gazdálkodás során az utalványozó személye általában azonos a kötelezettségvállaló személyével. Összeférhetetlenség esetére a szabályzat 1. melléklete alapján lehet jogkört átadni, meghatározni. Aláírt dokumentum a jogkör átadásáról az ellenőrzéskor nem áll rendelkezésre.

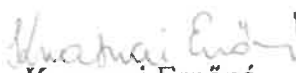
Az aláírással jogosultak esetében a munkaköri leírás –kivéve a jegyző, mivel nem áll rendelkezésre munkaköri leírás, és az érvényesítő személy sem rendelkezett munkaköri leírással) az ellenőrzéskor gazdálkodási jogkörre vonatkozó feladatokat tartalmazza.

Javaslatok

- A szabályzatokban személy megnevezésével meghatározott feladatok területén amennyiben személy csere történik, úgy 30 napon belül át kell a változást vezetni a szabályzaton,
- Az átadott jogkörökről minden esetben ki kell állítani a szabályzat mellékletében meghatározott nyomtatványt.
- A pénzügyi ellenjegyzéssel és az érvényesítői feladattal megbízott személyekre vonatkozóan a szabályzat szerinti megbízást ki kell állítani.
- A gazdálkodási jogkörrel rendelkezők aláírásnyilvántartásáról, esetleges jogkör visszavonásáról a szabályzat melléklete szerinti aláírás nyilvántartást vezetni kell,

Kérem, hogy a javaslatokra a jegyző 8 napon belül készítsen **intézkedési tervet**, s annak 1 példányát szíveskedjék eljuttatni részemre.

Ópályi, 2026. január 15.


Krasznai Ernőné
belső ellenőr

KIVONAT

Nyírcsaholy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024.11.27. napján 14:00 órakor tartott ülésének jegyzőkönyvéből

**NYÍRCSAHOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
91/2024. (XI.27.)
h a t á r o z a t a**

**Nyírcsaholy Község Önkormányzatának
2025. évi belső ellenőrzési tervéről**

A Képviselő-testület

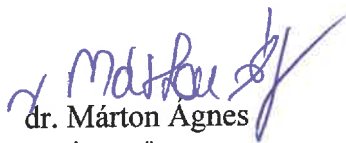
jóváhagyja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján a 2025. évre vonatkozóan kijelölt belső ellenőrzési tervet, amely a gazdálkodással összefüggő szabályzatok vizsgálatát foglalja magában.

Nyírcsaholy, 2024. november 27.

Juhász Attila sk.
polgármester

dr. Márton Ágnes sk.
jegyző

A kivonat hiteles.


dr. Márton Ágnes
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2025. ÉV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Nyírcsaholy Község Önkormányzata gazdálkodáshoz tartozó szabályzatainak ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűen el lettek készítve, aktualizálásuk a változásoknak megfelelően megtörtént-e Módszerei: Eljárások és rendszerek szabályzatának ellenőrzése és értékelése Ellenőrzendő időszak: jelen helyzet	Belső kontrollok értékelése Változás/átszervezés A rendszer komplexitása Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt hatás Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggálya Szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírcsaholy Község Önkormányzata és intézményei	2025. év	30 ellenőri nap

Nyírcsaholy, 2024. *11. 25.*

Készítette:

Krasznai Ernőné

belső ellenőr

(Ny. vételi száma: 5112590/R/2006.)

Látta:
Juhász Attila
polgármester

Jóváhagyta:
dr. Márton Ágnes
jegyző

