

Tisztelt Képviselő-Testület!

Felkérésüknek eleget téve szeretnék beszámolni az Alapítvány 2025 évi munkájáról.

A kiadások és bevételi kimutatást csatoltam. Ebből egyértelműen rálátás lehet az anyagi helyzetünkre.

2014-ben vettem át az alapítvány vezetését.

Akkori egyenlegünk : 1.063.526 Ft volt.

Jelenlegi egyenlegünk: 2.430.183 Ft.

Próbálunk a felajánlott 1%-ból eredményesen, és láthatóan gazdálkodni.

Részt veszünk minden rendezvényen, legyen az iskolai, vagy telepési.

Éves szinten általában kétszer megtartjuk a „ Kortalanoknak-Kortalanul” rendezvényt, ahol műsorral, ajándék tombolával, valamint szendviccse, süteménnyel és üdítővel kínáljuk vendégeinket.

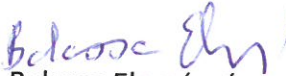
Részt veszünk az iskolai évnyitón, ballagáson évfáron.

Az augusztus 20.-ai műsor, és az advent 4.gyertyagyújtás a mi rendezésünkben történik.

Röviden ennyiben szerettem volna az alapítvány munkájáról beszámolni.

Szeretnénk továbbra is a település életében aktívan részt venni.

Kívánok Önöknek gondmentes , eredményes szép napokat, békében, hitben szeretetben.


Balassa Elemérné

kuratórium elnöke

2025 évi beszámoló Jászszentandrás Község Tehetséges Gyermekeiért, Kultúrájáért, Művészetéért és Időskorú Polgáraiért Közalapítvány

Sz.	Dátum	Biz.sz. száma	Szöveg	Bevétel (Ft)	Kiadás (Ft)	Egyenleg	Megjegyzés
		Nyitó:				2.296.326,-	
1.	01.31.	1/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.295.350,-	
2.	02.13.	2/2025	RLB 60' kettős könyvviteli frissítési díj		30.480,-		
3.	02.13.	2/2025	Banki átutalás díja		772,-	2.264.098,-	
4.	02.28.	3/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.263.122,-	
5.	03.19.	4/2025	Megemlékezési koszorú (március 15.)		3.000,-		
6.	03.19.	4/2025	Kézpénz felvétel díja		874,-	2.259.248,-	
7.	03.28.	5/2025	SELECTOR KFT. támogatás	20.000,-		2.279.248,-	
8.	03.31.	6/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.278.272,-	
9.	04.30.	7/2025	Versmondó verseny		4.774,-		
10.	04.30.	7/2025	Húsvéti játszóház, tojáskereső		28.480,-		
11.	04.30.	7/2025	Kézpénz felvétel díja		1.177,-		
12.	04.30.	7/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.242.865,-	
13.	05.31.	8/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.241.889,-	
14.	06.05.	9/2025	Lengyel diákok étkeztetése		20.258,-		
15.	06.05.	9/2025	Kézpénz felvétel díja		1.060,-	2.220.571,-	
16.	06.30.	10/2025	Számlavezetés havi díja		976,-	2.219.595,-	
17.	07.16.	11/2025	Megemlékezési koszorú (Trianon)		3.000,-		
18.	07.16.	11/2025	8. osztályos ballagók támogatás		15.200,-		
19.	07.16.	11/2025	Pedagógusnap		5.585,-		
20.	07.16.	11/2025	3 fő 8. osztályos tanuló év végi jutalom (10.000,-)		30.000,-		
21.	07.16.	11/2025	Kézpénz felvétel díja		1.362,-	2.164.448,-	
22.	07.18.	12/2025	SELECTOR KFT. támogatás	20.000,-		2.184.448,-	
23.	07.31.	13/2025	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.183.436,-	
24.	08.08.	14/2025	Számlavezetés díj korrekció		108,-	2.183.328,-	
25.	08.31.	15/2025.	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.182.316,-	
26.	09.02.	16/2025	Első osztályos tanulók ajándék		8.640,-		

Ssz.	Dátum	Biz.szám	Szöveg	Bevétel (Ft)	Kiadás (Ft)	Egyenleg	Megjegyzés
27.	09.02.	16/2025	Megeml.koszorú, nemzeti szalag, kenyér. (aug.20.)		24.384,-	2.148.117,-	
28.	09.23.	17/2025	NAV SZJA 1 %	371.892,-		2.520.009,-	
29.	09.30.	18/2025	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.518.997,-	
30.	10.15.	19/2025	Kádár József támogatás	30.000,-			
31.	10.15.	19/2025	Pávaköt támogatás		15.380,-		
32.	10.15.	19/2025	Kézpénz befizetés díja		217,-		
33.	10.15.	19/2025	Kézpénz felvétel díja		1.016,-	2.532.384,-	
34.	10.31.	20/2025	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.531.372,-	
35.	10.21.	21/2025	Önkormányzati tám. (szemétszáll. 70 éven fel.)	754.600,-			
36.	10.21.	21/2025	Önkormányzati tám. (szemétszáll. 70 éven fel.) kifiz.		754.600,-		
37.	10.21.	21/2025	Kézpénz felvétel díja		11.168,-	2.520.204,-	
38.	11.24.	22/2025	Kortalanoknak kortalanul rendezvény tám.		76.540,-		
39.	11.24.	22/2025	Kézpénz felvétel díja		1.567,-	2.442.097,-	
40.	11.30.	23/2025	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.441.085,-	
41.	12.03.	24/2025	Önkormányzati tám. (iskolakezdési tám.)	2.530.000,-			
42.	12.03.	24/2025	Maradvány befizetés számlára (szemétszáll. 70 éven fel.)	12.000,-			
43.	12.03.	24/2025	Önkormányzati tám. (iskolakezdési tám.) kifiz.		2.530.000,-		
44.	12.03.	24/2025	Kézpénz felvétel díja		37.444,-		
45.	12.03.	24/2025	Kézpénz befizetés díja (szem.száll. díj maradvány)		217,-	2.415.424,-	
46.	12.04.	25/2025	Önkormányzati tám. visszaüt. (szemétszáll. díj)		12.000,-		
47.	12.04.	25/2025	Önkormányzati tám. szem.száll. díj (bankköltség)	11.385,-			
48.	12.04.	25/2025	Banki átutalás díja		712,-	2.414.097,-	
49.	12.19.	26/2025	Karácsonyi ajándékutalvány 60 éven felüliek	7.350.000,-		9.764.097,-	
50.	12.22.	27/2025	Maradvány befizetés számlára (iskolakezdési tám.)	130.000,-			
51.	12.22.	27/2025	Önkormányzati tám. visszaüt. (iskolakezd.tám.)		130.000,-		
52.	12.22.	27/2025	Adventi gyertyagyújtás (sütemény)		20.346,-		
53.	12.22.	27/2025	Karácsonyi ajándékutalvány 60 éven felüliek kifiz.		7.350.000,-		
54.	12.22.	27/2025	Banki átutalás díja (karácsonyi ajándékut.)		84.687,-		
55.	12.22.	27/2025	Kézpénz felvétel díja		3.109,-	2.338.282,-	
56.	12.22.	28/2025	Önkorm. tám.karácsonyi ajándékut.(bankköltség)	52.360,-			

Ssz.	Dátum	Biz. száma	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Egyenleg	Megjegyzés
57.	12.22.	28/2025	Önkorm. tám. (iskolakezdesi tám. bankköltség)	40.553,-		2.431.195,-	
58.	12.31.	29/2025	Számlavezetés havi díja		1.012,-	2.430.183,-	
			Összesen:	11.322.790,-	11.220.085,-	Záróegyenleg: 2.430.183,-	

Jászszeptandrás Község Önkormányzata Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2025. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés


.....

Készítette: **Illyésné Nagy Terézia**
belső ellenőr

Szolnok, 2026. május 06.


.....

Jóváhagyta: **dr. Németh Adrienn**
jegyző

Jászszeptandrás, 2026. május 08.

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	10

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Jászszenandrás Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2025. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség a jegyző által foganatosított intézkedésekre.

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Jászszenandrás Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a pénzügyi feladatokkal megbízott munkatárssal való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési tevékenységével segítette a Jászszenandrás Község Önkormányzatának, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2025. évi ellenőrzések a 2025. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések, a Jászszenandrás Községi Önkormányzatnál a 2024.évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolását és az iratkezelési rendszer kialakítását, szabályozottságát és működését. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Jelen ellenőrzésekhez javaslatételre került sor.

I/1/a) A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>1.Az ellenőrzés címe: A 2024.évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolása</p> <p>Tárgya: szabályozás, pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, kimutatások, dokumentumok</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Helyi Választási Bizottság jogszerűen használta-e fel az állami támogatást, a pénzügyi elszámolás szabályos volt-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>
<p>2.Az ellenőrzés címe: Az iratkezelési rendszer kialakítása, szabályozottsága, működése</p> <p>Tárgya: iratkezelési szabályzat, iktatás, elintézett ügyiratok</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés szabályozása megtörtént-e, az irattovábbítás hogyan történik, elektronikus ügyintézés szabályos-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</p> <p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2025. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Jászszentandrás Község Önkormányzatánál 2025. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelően rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és a vezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenység az ellenőrzésekkel összefüggésben zajlott írásbeli megállapodás nélkül.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Jászszentandrás Község Önkormányzatánál elvégzett két ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

megállapítások	következtetések	javaslatok
1. A 2024. évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolása		
A 6/2024. (III.12.) IM rendelet szól az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről. A helyi szabályozás elkészült.	A választásokra rendelkezésre álltak a külső és belső szabályozások.	Nincs
A Jászszentandrás Helyi Választási Iroda részére a GF/1291/2024.számú Támogatói okirat szerint 2 967 233,- Ft költségvetési támogatást biztosít a Nemzeti Választási Iroda a választással kapcsolatos feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetére.	A költségvetési támogatás fedezetet nyújtott a választások szabályos lebonyolítására.	Nem volt rá szükség.
A biztosított összegek kifizetése során a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolásának rendjére vonatkozó külön szabályzat alapján jártak el. A költségvetési támogatás felhasználása a tervezett jogcímekre történt, a számviteli bizonylatok záradékoltak, a kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek. A belső ellenőrzés munkavégzés közben munkafolyamatba építetten történt.	A személyi juttatások kifizetése teljesítésigazolás alapján, határidőben, szabályosan történt.	Nem indokolt.

<p>A pénzügyi elszámolás tételes vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a személyi kifizetések az önkormányzati határozatok alapján megválasztott személyeknek történtek.</p>		
<p>A választásokra biztosított állami támogatással hiánytalanul elszámoltak, többletigény keletkezett. A pénzügyi elszámolást elfogadták. A külső és belső szabályozást betartották. Szabálytalanságot nem tapasztaltam. A belső kontrollrendszer kiépítésre került, működése biztosított volt.</p>	<p>A pénzügyi elszámolást a felettes szervek elfogadták. A belső kontrollrendszer helyesen működött.</p>	<p>Nem szükséges.</p>
<p>2. Az iratkezelési rendszer kialakítása, szabályozottsága, működése</p>		
<p>megállapítások</p>	<p>következtetések</p>	<p>javaslatok</p>
<p>A Jászszenandrási Közös Önkormányzati Hivatal Egyedi Iratkezelési szabályzata 2018. április 6-án lépett hatályba. Előzetesen kikérték, nagyon helyesen az MNL Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltár és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. A levéltár visszaigazolása 2018. március 26-án, a kormányhivatal egyetértése 2018. április 5-én érkezett.</p>	<p>A szabályozás a vonatkozó jogszabályoknak megfelel, minden olyan területet szabályoz, amely jelenleg előfordul az ügyintézésben.</p>	<p>Nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A hivatal iratkezelését vegyes iratkezelési szervezettel látja el a hivatal székhelyén. Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat mellékletei tartalmazzák a küldemények átvételére, felbontására és az iktatóprogram használatára jogosult személyek nevét. Megállapítottam, hogy a kijelölt személyek egy része már nem dolgozik a hivatalnál, illetve az iratkezeléssel megbízott személyek nem szerepelnek a mellékletekben.</p>	<p>Jelenleg nem a szabályozásban engedélyezett személyek látják el az iratkezelési feladatokat.</p>	<p>Javasolom az iratkezelési szabályozás mellékleteinek minél hamarabb történő újra kiadását, mivel jelenleg nem a szabályozás szerint történik a munkavégzés. Annál is inkább, mivel a megváltozott digitális környezet és a fokozott adatvédelem miatt nagy a felelőssége az ügyintézőknek.</p>

Az ellenőrzés során 10 db ügyiratot vizsgáltam meg az iktatás és irattári besorolás helyessége szempontjából.	Megállapítottam, hogy az iktatás folyamatos sorszámon történik. Az ügyiratokon feltüntetett ügykör és irattári jel megfelelő volt.	Nem volt.
A belső kontrollok kialakítása az iratkezelés területén megtörtént.	A belső kontrollok működését az iktatás és ügykörbe sorolás, elintézés jelölése terén vizsgáltam, amely jól működik.	Nincs.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos kell legyen.

A nyilvántartások vezetését munkafolyamatba épített ellenőrzéssel folyamatosan figyelemmel kell kísérni. A főkönyvi könyvelés teljes körűségét biztosítani és ellenőrizni kell.

b) INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amely még nem szerepet az ellenőrzési témák között, de jelentős kockázatot képvisel. A kockázatkezelés megfelelő volt az intézményeknél.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra, azonban néhány helyen a munkaköri leírások aktualizálásra szorulnak. A feladatvégzés folytonos. A kevés létszám miatt nagyon nehéz a feladatkörök szétválasztása, illetve több munkakört is ellát egy dolgozó.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos és megfelelő. Az iktatási rendszer megfelelően működik. Szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóssal valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés gyakran az azonnali helyszíni javítási módszert alkalmazza, így intézkedési tervek készítésére akkor van szükség, ha a javítási folyamat, a feladatok végrehajtása hosszabb időt vesz igénybe, vagy jogszabályi szabálytalanságok kiküszöbölését kell végrehajtani. A Bkr. 42. §-ban foglaltaknak megfelelően a jelentéstervezet kiküldésekor a belső ellenőrzési vezető felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az érdemi észrevétel megtételének szabályaira.

Intézkedési terv készítésére és végrehajtására nem volt szükség 2025. évben. Áthúzódó intézkedési terv nem volt.

Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.

Illyésné Nagy Terézia
vizsgálatvezető

szám: 11/3/2025/Bev.

JELENTÉS

Az iratkezelési rendszer kialakítása, szabályozottsága, működése

Az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője:
Kolláth Bálint polgármester
dr. Németh Adrienn jegyző

Szolnok, 2026. január 30.

E L L E N Ő R Z É S I J E L E N T É S

Ikt. szám: 11/3/2025/Bev.

Tárgy: Az iratkezelési rendszer kialakítása, szabályozottsága, működése

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Illyésné Nagy Terézia belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112510.
személyi ig. száma: 594574PE
Megbízólevél száma: 11/2025/Bev.

Az ellenőrzött szerv:

Jászszeptandrás Községi Önkormányzat
Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés szabályozása megtörtént-e, az irattovábbítás hogyan történik, elektronikus ügyintézés szabályos-e.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- az iratkezelési szabályzat vizsgálata,
- az iktatás folyamata, elektronikus ügyintézés,
- 10 db elintézett ügyirat ellenőrzése,
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Az ellenőrzés ideje:

5 revizori nap (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás) 2025. december 01 - 2025. december 05.

Az ellenőrzés módja:

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően a vizsgálati eljárás és módszere: a nyilvántartások szúrópróbaszerűen kiválasztott időszakának tételes vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak:

2024. január 1- 2024. december 31.

Jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2026. január 30.

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2026. január 31.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Polgármester:	Kolláth Bálint
Jegyző:	Germán Judit
Jelenlegi jegyző:	dr. Németh Adrienn

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról továbbiakban: Ávr.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.)
- 2000. évi C tv. a számvitelről (továbbiakban: Szt.)
- 1995 évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
- 335/2005.(XII.29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
- 78/2012.(XII.28.) BM rendelet az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervének kiadásáról

Az ellenőrzést a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jászszeptandrás Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2025. évi belső ellenőrzési feladatként végezte az iratkezelési rendszer kialakításának, szabályozottságnak és működésének vizsgálatát.

Megállapítások, következtetések:

A Jászszeptandrási Közös Önkormányzati Hivatal Egyedi Iratkezelési szabályzata 2018. április 6-án lépett hatályba. Előzetesen kikérték, nagyon helyesen az MNL Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltár és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. A levéltár visszaigazolása 2018. március 26-án, a kormányhivatal egyetértése 2018. április 5-én érkezett.

A szabályozás a vonatkozó jogszabályoknak megfelel, minden olyan területet szabályoz, amely jelenleg előfordul az ügyintézésben.

A hivatal iratkezelését vegyes iratkezelési szervezettel látja el a hivatal székhelyén. Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat mellékletei tartalmazzák a küldemények átvételére, felbontására és az iktatóprogram használatára jogosult személyek nevét. Megállapítottam, hogy a kijelölt személyek egy része már nem dolgozik a hivatalnál, illetve az iratkezeléssel megbízott személyek nem szerepelnek a mellékletekben.

Az ellenőrzés során 10 db ügyiratot vizsgáltam meg az iktatás és irattári besorolás helyessége szempontjából. Megállapítottam, hogy az iktatás folyamatos sorszámon történik. Az ügyiratokon feltüntetett ügykör és irattári jel megfelelő volt.

A belső kontrollok kialakítása az iratkezelés területén megtörtént. A belső kontrollok működését az iktatás és ügykörbe sorolás, elintézés jelölése terén vizsgáltam, amely jól működik.

Javaslat:

Javaslom az iratkezelési szabályozás mellékleteinek minél hamarabb történő újra kiadását, mivel jelenleg nem a szabályozás szerint történik a munkavégzés. Annál is inkább, mivel a megváltozott digitális környezet és a fokozott adatvédelem miatt nagy a felelőssége az ügyintézőknek.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jászszentandrás Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2025. évi belső ellenőrzési feladatként végezte az iratkezelési rendszer kialakításának, szabályozottságnak és működésének vizsgálatát.

Az iratkezelési szabályzat a minőségi iratkezelés alapjait rögzíti, valamint magában foglalja a törvény által előírt követelményeket is. Az iratkezelési rend kialakítása azért szükséges, mivel nem megengedhető, hogy szabályozás hiányában az iratok helytelen kezelése, az információk torzulása, elvesztése, vagy az irattárolás kaotikus kialakítása valósuljon meg.

Megállapítások, következtetések

1. Az iratkezelési szabályozás vizsgálata

Általánosságban elmondható, hogy az iratkezelés szabályzata pontosan meghatározza a folyamatok lépéseit és az egyes dokumentumok kezelésére, tárolására, selejtezésére, amint a megsemmisítésére vonatkozó szabályokat, továbbá illeszkedni kell a törvényi változásokhoz is.

Az iratkezelési szabályzat három fő részre osztható:

- az iratok, küldemények beérkezésével kapcsolatos teendők
- az irattárazási terv
- az iratok selejtezésével kapcsolatos teendők.

Az iratok beérkezésével kapcsolatos szabályok

- Az iratok, küldemények beérkezésével kapcsolatban le kell fektetnünk az átvételi jogosultságokat, az átvevő feladatait, hatásköreit, az átvétel igazolásával kapcsolatos teendőket, a sürgős jelzésű küldeményekkel kapcsolatos teendőket, a tértivevényes küldeménnyel kapcsolatos szabályokat, az esetleges jogosulatlan átvételnél

megvalósítandó feladatokat. Rendelkezni kell még a sérült- a tévesen címzett küldeményekről, valamint meg kell határozni, hogy milyen módon kell az átvevőnek megvizsgálnia az átvett iratot.

- Ezután következnie kell az iratok nyilvántartásáról szóló résznek, amelyre azért van szükség, hogy az iratok bármikor visszakereshetők legyenek. Ennek a résznek tartalmaznia kell az iratok felbontásával, az átadással kapcsolatos, a fel nem bontható küldeménnyel, a küldemény felbontásával, az e-mailben vagy más elektronikus úton érkezett iratok kezelésével kapcsolatos szabályokat.
- Az iratok iktatásáról szóló résznek tartalmaznia kell az iktatás menetéről, az iktatókönyvről, a gépi iktatásról szóló részeket és az iktatással kapcsolatos tilalmakat. Ezután következhet a mutatózásról szóló rész, majd a beérkezett és iktatott iratok szétosztását szabályzó bekezdés.

Az irattározási terv

Az irattározási tervben az irattározás szabályait kell lefektetni, amelyben szót kell ejteni az irattári tételszámokhoz tartozó iratokról, valamint azok megőrzési idejéről, A tételek csoportosításáról, irattárba helyezésétől, nyilvántartásáról, az iratok kiadásáról is nyilatkoznunk kell.

Selejtezés

Az iratok selejtezésére gondosan oda kell figyelni, hiszen nem kerülhet a selejtezésre váró iratok közé olyan, amelyre a szervezetnek még később szüksége lehet. A selejtezésről szóló résznek tartalmaznia kell a selejtezéshez való kiválasztásról szóló leírást, az iratok megsemmisítését szabályozó részt, az elektronikus adathordozón tárolt iratokkal kapcsolatos teendőket, illetve amennyiben ilyen jellegű iratok keletkeznek az illetékes levéltárnak átadandó iratokról szóló részt.

A Jászszentandrásai Közös Önkormányzati Hivatal Egyedi Iratkezelési szabályzata 2018. április 6-án lépett hatályba. Előzetesen kikérték, nagyon helyesen az MNL Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltár és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát. A levéltár visszaigazolása 2018. március 26-án, a kormányhivatal egyetértése 2018. április 5-én érkezett.

Az egyedi iratkezelési szabályzat általános rendelkezései tartalmazzák a hatályos jogszabályok felsorolását. Személyi hatálya kiterjed a Közös Önkormányzati Hivatal valamennyi szervezeti egységére, úgymint székhely hivatal és a jásziványi kirendeltség munkatársaira. A tárgyi hatálya a Hivatal irattári anyagának kezelésére, a beérkezett, valamint az ott keletkezett, illetve onnan kimenő valamennyi papíralapú és elektronikus iratra.

A szabályozás a vonatkozó jogszabályoknak megfelel, minden olyan területet szabályoz, amely jelenleg előfordul az ügyintézésben.

A hivatal iratkezelését vegyes iratkezelési szervezettel látja el a hivatal székhelyén. Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat mellékletei tartalmazzák a küldemények átvételére, felbontására és az iktatóprogram használatára jogosult személyek nevét. Megállapítottam, hogy a kijelölt személyek egy része már nem dolgozik a hivatalnál, illetve az iratkezeléssel megbízott személyek nem szerepelnek a mellékletekben.

Javaslat:

Javaslom az iratkezelési szabályozás mellékleteinek minél hamarabb történő újra kiadását, mivel jelenleg nem a szabályozás szerint történik a munkavégzés. Annál is inkább, mivel a megváltozott digitális környezet és a fokozott adatvédelem miatt nagy a felelőssége az ügyintézőknek.

2. A 2024. és 2025. évi ügyiratok iktatásának és kezelésének szabályszerűségi vizsgálata

A hivatalhoz érkező illetve ott keletkező iratokat iktatással kell nyilvántartani. Az iktatás elektronikus módon az ASP központ által szolgáltatott Iratkezelő szakrendszerrel történik. Az iktatóprogram használatát, megfelelő jogosultságokat engedélyezni kell.

Az ügyiratokat egyedi azonosító számmal, iktatószámmal kell ellátni.

Az ellenőrzés során 10 db ügyiratot vizsgáltam meg az iktatás és irattári besorolás helyessége szempontjából.

- Az U362 Tájékoztatások, adatszolgáltatások ügykör alá tartozott 1 db ügyirat, amely tájékoztatás volt (30/70/2025. ügyiratszám). A besorolás helyes volt.
- A H802 Hagyatéki ügyek ügykör alá tartozó, JA/78/2024. számú ügyirat besorolása helyes, nem selejtezhető megjegyzés van az előadói íven. Az előadói íven követhető az intézkedések dátuma.
- A H802 Hagyatéki ügyek ügykör alá tartozó, JA/91/2024. számú ügyirat besorolása helyes, nem selejtezhető megjegyzés van az előadói íven.
- A H802 Hagyatéki ügyek ügykör alá tartozó, JA/186/2024. számú ügyirat besorolása helyes, nem selejtezhető megjegyzés van az előadói íven. Az előadói íven több intézkedés dátuma jelölve van.
- A JA/226/2024. ügyiratszámon nyilvántartott irat irattári tétele nincs feltüntetve. Az irat tárgya szerint rendszeres települési pénzbeli támogatás megigénylése. Az előadói ívben a papír alapon beérkezett iratok megtalálhatók.
- A C139 A gyógyszerkiadások viseléséhez települési támogatás nyújtása ügykör alá tartozó, JA/151/2024. számú ügyirat besorolása helyes. A törvényi elintézés határideje betartásra került.
- A következő négy ügyirat elektronikus úton keletkezett:
 - o az 50/1702-1/2024. számú kérelem adóigazolás kiadására vonatkozott. Az elektronikusan érkezett megkeresésre a válasz is elektronikusan történt. A tárhelyre történt letöltési igazolás is megtalálható az előadói ívben.
 - o az 50/685-1/2024. számú ügyirat helyi iparüzési adó bevallás volt.
 - o a 05/92-1/2024. számú ügyirat tárgya szerint póthagyatéki ügy. A letöltési igazolás megtalálható.
 - o a 31/65-1/2024. számú ügyirat közzététel elrendelése ügyében érkezett.

Az elektronikusan érkezett, illetve küldött ügyiratok kinyomtatásra kerültek és iktató bélyegző alkalmazásával lett iktatva. Az ügykör és a selejtezésre vonatkozó adat nincs feltüntetve, ezért annak helyességét vizsgálni nem tudtam.

Megállapítottam, hogy az iktatás folyamatos sorszámon történik. Az ügyiratokon feltüntetett ügykör és irattári jel megfelelő volt.

3. A kézi irattár és irattári rendszer felülvizsgálata

A 2024. és 2025. évi ügyiratok még az ügyintézőknél az átmeneti irattárban találhatóak, amely megfelel a szabályozásnak.

4. A belső kontrollok kiépítése és működése

A belső kontrollok kialakítása az iratkezelés területén megtörtént. A belső kontrollok működését az iktatás és ügykörbe sorolás, elintézés jelölése terén vizsgáltam, amely jól működik.

Szolnok, 2026. január 30.

Illyénné Nagy Terézia
belső ellenőr


Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és annak 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 akarok tenni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szerv vezetőjének. (A határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő.)
- észrevételt nem kívánok tenni, az ellenőrzési jelentést lezártnak tekintem.

(A megfelelő válasz aláhúzendó!)

Jászszeptandrás, 2026. január 31.


dr. Németh Adrienn
jegyző

Jászszentandrási Közös Önkormányzati Hivatal
5136 Jászszentandrás, Rákóczi út 94.

Illyésné Nagy Terézia
vizsgálatvezető

szám: 10/3/2025/Bev.

JELENTÉS

A 2024. évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzött költségvetési szerv jelenlegi vezetője:
Kolláth Bálint polgármester
dr. Németh Adrienn jegyző

Szolnok, 2026. január 30.

E L L E N Ő R Z É S I J E L E N T É S

Ikt. szám: 10/3/2025/Bev.

Tárgy: A 2024.évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzést végző megnevezése:

Illyésné Nagy Terézia belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112510.
személyi ig. száma: 594574PE
Megbízólevél száma: 10/2025/Bev.

Az ellenőrzött szerv:

Jászszentandrás Községi Önkormányzat
Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Helyi Választási Bizottság jogszerűen használta-e fel az állami támogatást, a pénzügyi elszámolás szabályos volt-e.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- az állami támogatás felhasználása,
- a pénzügyi elszámolás,
- a személyi juttatások kezelése,
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Az ellenőrzés ideje:

5 revizori nap (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás) 2025. november 26. - 2025. november 30. között

Az ellenőrzés módja:

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően a vizsgálati eljárás és módszere: a nyilvántartások szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakának tételes vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak:

2024. január 1- 2024. december 31.

Jelentéstervezet elkészítésének határideje:

2026. január 30.

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:

2026. január 31.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Polgármester:	Kolláth Bálint
Jegyző:	Germán Judit
Jelenlegi jegyző:	dr. Németh Adrienn

Az ellenőrzés jogszabályi háttere:

- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról továbbiakban: Ávr.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.)
- 2000. évi C tv. a számvitelről (továbbiakban: Szt.)
- 6/2024. (III.12.) IM rendelet az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről.

Az ellenőrzést a mellékelt ellenőrzési program alapján végeztem.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jászszentandrás Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2025. évi belső ellenőrzési feladatként végezte a 2024.évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolását.

Megállapítások, következtetések:

A 6/2024. (III.12.) IM rendelet szól az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről. A helyi szabályozás elkészült.

A Jászszentandrás Helyi Választási Iroda részére a GF/1291/2024.számú Támogatói okirat szerint 2 967 233,- Ft költségvetési támogatást biztosít a Nemzeti Választási Iroda a választással kapcsolatos feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetére.

A biztosított összegek kifizetése során a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolásának rendjére vonatkozó külön szabályzat alapján jártak el. A költségvetési támogatás felhasználása a tervezett jogcímekre történt, a számviteli bizonylatok záradékoltak, a kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek. A belső ellenőrzés munkavégzés közben munkafolyamatba építetten történt.

A pénzügyi elszámolás tételes vizsgálata alapján megállapítottam, hogy a személyi kifizetések az önkormányzati határozatok alapján megválasztott személyeknek történtek.

A választásokra biztosított állami támogatással hiánytalanul elszámoltak, többletigény keletkezett. A pénzügyi elszámolást elfogadták. A külső és belső szabályozást betartották. Szabálytalanságot nem tapasztaltam. A belső kontrollrendszer kiépítésre került, működése biztosított volt.

Javaslat: Javaslattételre nem volt szükség.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jászszeptandrás Község Önkormányzatának megbízott belső ellenőre 2025. évi belső ellenőrzési feladatként végezte a 2024.évi önkormányzati választások pénzügyi elszámolását.

Megállapítások, következtetések

1. A 2024.évi önkormányzati választásokra adott állami támogatás felhasználása

A 6/2024. (III.12.) IM rendelet szól az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről.

A Jászszeptandrás Helyi Választási Iroda részére a GF/1291/2024.számú Támogatói okirat szerint 2 967 233,- Ft költségvetési támogatást biztosít a Nemzeti Választási Iroda a választással kapcsolatos feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetére.

A Jászszeptandrás Helyi Választási Iroda bonyolította le Jászivány Község Önkormányzata részére is a választást, mivel a Jászszeptandrás Közös Önkormányzati Hivatal vezetője a jegyző, aki a Helyi Választási Iroda vezetője.

A helyi szabályozás három területre terjedt ki, a számviteli szabályozás a támogatás és felhasználás számviteli elszámolására, a kötelezettségvállalási szabályzat kiegészítése a gazdálkodási hatáskörök kijelölésére, a belső ellenőrzés az ellenőrzésre kijelölést tartalmazza.

A 2024. június 9-i választáshoz pénzügyi tervet kellett készíteni a költségvetési támogatás felhasználásának jogcímeire. A választási költségvetés településenként készült el.

Jászivány

személyi juttatások (tiszteletdíj, jutalom)	676 000,- Ft
munkáltatói járulékok	87 880,- Ft
dologi kiadások (nyomtató festék,irodaszer, másolópapír)	65 330,- Ft
reprezentáció (étkeztetés és közterhe)	106 432,- Ft
összesen:	935 642,- Ft

Jászszeptandrás

személyi juttatások (tiszteletdíj, jutalom)	1 340 000,- Ft
munkáltatói járulékok	174 200,- Ft
dologi kiadások (nyomtató festék,irodaszer, másolópapír)	315 300,- Ft
reprezentáció (étkeztetés és közterhe)	202 221,- Ft
összesen:	2 031 721,- Ft

Mindösszesen: 2 967 363,-

A tervezett költségek 130,- Ft-tal meghaladják a költségvetési támogatás összegét.

A biztosított összegek kifizetése során a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolásának rendjére vonatkozó külön szabályzat alapján jártak el. A költségvetési támogatás felhasználása a tervezett jogcímekre történt, a számviteli bizonylatok záradékoltak, a kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek. A belső ellenőrzés munkavégzés közben munkafolyamatba építetten történt.

Jászivány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 69/2023.(X.24.) határozata szól a helyi választási bizottság tagjainak és póttagjainak megválasztásáról. HVB tag 5 fő, a póttagok száma 3 fő. Jásziványban egy szavazókör működött, a HVB és SZSZB feladatköreit ugyanazok a személyek látták el jogszerűen.

Jászszeptandrás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 115/2023.(X.26.) határozata szól a Helyi Választási Bizottság tagjainak és póttagjainak megválasztásáról. HVB tag 3 fő, a póttagok száma 2 fő.

Jászszeptandrás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 24/2022.(II.10.) határozata szól a szavazatszámlláló bizottság tagjainak és póttagjainak megválasztásáról. Az SZSZB tagok száma 6 fő, a póttagok száma 5 fő. Jászszeptandrásón kettő szavazókör működött.

2. Az önkormányzati választások pénzügyi elszámolása

A 2024. június 9-i választások lebonyolítására biztosított költségvetési támogatás pénzügyi elszámolására határidőben, 2024. július 19-én került sor. A feladattípusú elszámolás alapján megállapítottam, hogy a választásra jogosultak száma 2429 fő volt, a normatíva szerint elszámolható 3 050 854,- Ft, támogatást kaptak 2 967 233,- Ft-ot, még kiutalandó támogatás 83 621,- Ft volt, amely 2 fő távolléti díjának megtérítése.

Jászszeptandrás Helyi Választási Iroda választásokra fordított tényleges kiadása

személyi juttatások (tiszteletdíj, jutalom, távolléti díj)	2 185 621,-
munkáltatói járulékok	243 334,-
dologi kiadások (tonerek, fénymásoló papír, irodaszer)	429 764,-
reprezentációs költség (ellátás és közterhe)	289 022,-
összesen	3 147 741,-
ebből elszámolható	3 050 854,-
HVI saját forrás	96 887,-

A pénzügyi elszámolás tételes vizsgálata során megállapítottam, hogy a kifizetésekhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak. A személyi juttatások kifizetési bizonylatai hiánytalanul bemutatásra kerültek.

A dologi kiadások számlái a választás érdekében merültek fel, a normatíva szerinti összeget számolták el.

Az állami támogatás felhasználása szabályosan történt. A személyi juttatások, munkáltatói járulékok, dologi kiadások, reprezentációs kiadások és közterhek tételes könyvelése a megfelelő jogcímkódok alapján a 016010. COFOG-ra történt.

Szabálytalanságot nem tapasztaltam.

3. A választásokra biztosított személyi juttatások kifizetésének szabályossága

A szavazatszámoló bizottságok tagjainak és a jegyzőkönyvvezetőknek személyi juttatása június 9-12. között kifizetésre kerültek a HVI iroda vezetőjének teljesítési igazolása alapján számfejtett kifizetési jegyzéken. A hóközi kifizetések tiszteletdíj formájában készpénzben történtek, az átvétel igazolása a fizetési jegyzéken megtalálható.

Az HVB tagok személyi juttatása 2024. június 14-én, a HVI iroda tagok díja a választás pénzügyi elszámolásának NVI elnöke általi elfogadását követően, augusztus 2-án került kifizetésre.

Az elszámolás mellett lévő összes bizonylat záradékolva van. A személyi juttatások teljesítésigazolás alapján kerültek számfejtésre, kifizetésre a megfelelő határidőben.

Megállapítottam, hogy a kifizetések az önkormányzati határozatok alapján megválasztott személyeknek történtek.

4. A belső kontrollok kiépítése és működése

A külső és belső szabályozásnak mindenben eleget tettek. Az elszámolás elfogadásra került. A belső kontrollok kiépítése megtörtént, működése biztosított volt. A munkafolyamatba épített ellenőrzés megfelelően működött.

Szabálytalanságot nem tapasztalt az ellenőrzés.

Szolnok, 2026. január 30.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és annak 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 akarok tenni és azt az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szerv vezetőjének. (A határidő elmulasztása egyetértésnek tekintendő.)
- észrevételt nem kívánok tenni, az ellenőrzési jelentést lezártak tekintem.

(A megfelelő válasz aláhúzendó!)

Jászszentandrás, 2026. január 31.



dr. Németh Adrienn
jegyző

