

**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
31/2025. (IV. 15.) Kt. határozata a 2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentés és
Összefoglaló Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadásáról**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi és Gazdaságfejlesztési Bizottság véleményének figyelembe vételével megtárgyalta az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az Éves Ellenőrzési Jelentést és Összefoglaló Éves Ellenőrzési jelentést.

A Képviselő-testület egyhangúlag, 7 fő „igen” szavazatával, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a határozat 1. számú melléklete szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján az Éves Ellenőrzési Jelentést és Összefoglaló Éves Ellenőrzési jelentést elfogadja.


Bodnár Krisztián
polgármester




dr. Szakos Judit
jegyző

1. számú melléklet a 31/2025. (IV. 15.) Kt.
határozathoz

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI
JELENTÉS
A 2024. ÉVRŐL**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és
irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Betéti Társaság külső erőforrás belső ellenőr – a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító 5114674 nyilvántartási számú engedéllyel rendelkező Takács Gyula belső ellenőr irányításával – végezte a 2024. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 79/2023. (XI. 16.) Kt. határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét.

A 2024. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál.
- A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
- A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél.
- A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó módosított éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Szirmabesenyő, 2025. április 8.


dr. Szakos Judit
jegyző



Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
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	6
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről	8
II/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről	9
II/1.3.	Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	10
II/1.4.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	10
II/1.5.	Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál tárgyú ellenőrzésről	11
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

12

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

12

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

13

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések típusa
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi ellenőrzési tervben Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata az Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan 5 vizsgálatot tervezett, és ebből 5 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szirmabesenyő	Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Rendszerellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	Rendszerellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	3

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2024. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Betéti Társaság külső erőforrás belső ellenőr – a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító 5114674 nyilvántartási számú engedéllyel rendelkező Takács Gyula belső ellenőr irányításával – végezte a 2024. év vonatkozásában. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges

képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2024-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
15 nap	15 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-ában felsoroltakat.

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

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben nyújtott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben az önkormányzati gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,
- a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,
- a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,
- a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,
- a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabállyal, azok a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek.
- A 2023. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valódiságát leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.3. Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában az ÁFA bevallások elektronikus úton kerültek benyújtásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ÁFA bevallások az ellenőrzött időszakot érintően határidőre benyújtásra kerültek.
- A Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde által benyújtott ÁFA bevallások minden esetben befogadásra, elfogadásra és feldolgozásra kerültek a NAV által.
- Az ÁFA nyilvántartás adattartalma megfelelően támasztja alá az ÁFA elszámolást.
- Az ÁFA bevallások és az alátámasztó analitikák egyezősége megállapítható volt az ellenőrzés során.
- A vizsgált időszakban a kimenő számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kimenő számlák kezelése, nyilvántartása megfelelő.

- A bejövő számlák kezelése, nyilvántartása biztosítja a számviteli fegyelem betartását.
- A Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde rendelkezik szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásával, melynek adattartalma megfelelő.
- A Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde rendelkezik szerződés nyilvántartással.
- Az ellenőrzött időszakban a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde könyvvezetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szerv.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai, a beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek.
- A 2023. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valódiságát leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi záratokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A szervezet rendelkezik belső szabályzatokkal, azok folyamatos felülvizsgálata szükséges.
- A vezetők rendelkeznek munkaköri leírással.
- Vezetői információs rendszert működtetnek.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutnak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek az adott területen.
- A vezetés együttműködik a felügyelt szervekkel, kölcsönösen segítik egymás munkáját.

Kockázatkezelési rendszer:

- A vizsgált költségvetési szervek az ellenőrzés alá vont időszakban kockázatelemzést végeztek és kockázatkezelési rendszert működtetnek.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- Ellenőrzési nyomvonalat a főbb gazdálkodási területeken működtetik.
- A belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési terv készült, az abban foglaltak végrehajtásra kerültek, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- Vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizték a főbb operatív gazdálkodási területeket.
- A szabálytalanság kezelési eljárás szabályozása megtörtént.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosítottak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Külső, belső kommunikáció szabályozott.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Működik az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

a) Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

b) Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

c) Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

d) Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

e) Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyongazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2025. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Szirmabesenyő, 2025. április 8.


Bodnár Krisztián
Polgármester




dr. Szakos Judit
Jegyző

