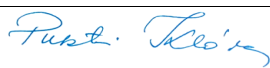




Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
Szada Nagyközség Önkormányzatnál
2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről

Ellenőrzés azonosító száma: 5/2024.

készítette:
Név: Pusztai Klára belső ellenőr
Aláírás: 
Kelt: 2025. február 14.

Ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek:	Szada Nagyközség Önkormányzat Szada Nagyközség Önkormányzat Hivatala Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár Szadai Gyermekelemzési és Szociális Étkeztetési Konyha Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ Szada Nova Településfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.
Az ellenőrzések típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Nyilvántartások, dokumentum alapú ellenőrzések, személyes konzultációk, mintavételezés alapján, szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok.
Ellenőrzött időszak:	2024. költségvetési év
Vizsgálatvezető:	Pusztai Klára (regisztrációszám: 5116802)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Pintér Lajos polgármester / Szada Nagyközség Önkormányzat
	Tóth László jegyző / 2024.október 30-ig, Dr. Nagy Erika jegyző / 2024. november 1-től. Szadai Polgármesteri Hivatal
	dr. Csikós Gellértné intézményvezető / Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde
	Pusztai-Krepsz Mónika intézményvezető/ Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár

	Hegedűs András intézményvezető/ Szadai Élelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha
	Kerékgyártó Tamás intézményvezető / Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ
	Boros Gábor ügyvezető / Szada Nova Településfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.

Jogszábiályi háttér:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Mötv.
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (a továbbiakban: Nvtv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény,
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: SZJA),
- a vizsgált időszakban hatályos, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet,
- 1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról (a továbbiakban: Avtv.)
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról (a továbbiakban: Info.tv.)
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény(a továbbiakban: Ltv.)
- a 335/2005.(XII.29.) Kormányrendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről,
- a 78/2012.(XII.28 .) az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervéniek kialakításáról,

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Szada Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szadai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda - Bölcsőde)
- Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Szadai Gyermekelelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Szociális Központ),
- Szada Nova Településfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. (a továbbiakban: Társaság)
- Szada Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Szadai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Szadai Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szada Nova Településfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője (a továbbiakban: Ügyvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.)

Vezetői összefoglaló

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése a Jegyző kötelezettségévé teszi a belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzés működtetését.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) és (3) bekezdése (Bkr.) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a Jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Összeállításánál figyelembe vételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutató is.

Az önkormányzati belső ellenőrzési tevékenység végzésekor elsődleges szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége – összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányult.

A Hivatal külső szerv bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

Az összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról. Tájékoztatást ad a 2024. év során elvégzett belső ellenőrzések során tett megállapításokról, javaslatokról, azok hasznosításáról, nyomon követéséről.

A 2024. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült el.

A belső ellenőrzés az államháztartási ellenőrzés előírásai szerint végezte feladatát. Az ellenőrzést a 2024. évi éves terv, a Jegyző által kiadott megbízólevél, valamint a jóváhagyott ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően folytatta le.

Az évközi belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembe vételével készültek el.

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott időszakokban, határidőben megküldésre kerültek a Jegyző részére.

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek minden esetben rendelkezésre álltak.

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

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

A belső ellenőrzés független, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat működtetéséhez, növelje az eredményességet.

A belső ellenőrzés a szabályozottság feltételei teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés lefolytatása a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, a megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.

A 157/2023.(XII.11.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok:

	Ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Az ellenőrzés típusa, módszere	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés ütemezése
1.	<u>Célja:</u> 1./annak megállapítása, hogy a Sportcentrum a Szada Nova Nonprofit Kft. részére történő átadásának és további működésének vizsgálatára tett javaslatok, megállapítások pótlása megtörtént-e.(<i>utóellenőrzés</i>) 2./A Kft. részére átadott támogatási összeg elszámolásának vizsgálata. (<i>ellenőrzés</i>) <u>Tárgya:</u> 1./Sportcentrummal kapcsolatos megállapítások, javaslatok pótlása. 2./Elszámolás vizsgálata.	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - dokumentáltság esetleges hiányosságai - elszámolások nem megfelelőségében rejlő kockázatok	2024. I. negyedév
2.	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a 2024. évi választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-e, az elszámolás dokumentumainak megfelelőségi vizsgálata. <u>Tárgya:</u> Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának vizsgálata Időszak: 2024. választási időszak	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - dokumentáltság esetleges hiányosságai - elszámolások nem megfelelőségében rejlő kockázatok	2024. II. negyedév

3.	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága. <u>Tárgya:</u> a 2024. évi iratok iktatásának, tárolásának vizsgálata. Időszak: 2024. költségvetési év	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szemrevételezése, információk gyűjtése, elemző eljárás.	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok,	2024. III. negyedév
4.	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/ intézmény vagyoni-pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyezősége biztosított volt-e. Időszak: 2023. költségvetési év	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szemrevételezése, információk gyűjtése, elemző eljárás.	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok,	2024. IV. negyedév

Előző költségvetési évről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben nem került sor.

A 2024. éves terv év közben módosításra nem került.

2. A 2024. év folyamán elvégzett ellenőrzési vizsgálatok.

2. 1. 1. - A Sportcentrum a Szada Nova Nonprofit Kft. részére történő átadásának és további működésének vizsgálatára tett javaslatok, megállapítások pótlása Utóellenőrzés

A 2023. évi ellenőrzés során tett főbb megállapítások, melyek 2024. évi utóellenőrzés alapját képezik

- aktualizálják a Társaság szabályzatait,
- javasolt egy gazdálkodási szabályzat készítése, amelyben szabályozzák a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos feladatokat és a jogkörgyakorlások szabályszerű gyakorlását, kijelölések, nyilvántartások alkalmazását, vagy a Számviteli politika szabályzat kiegészítése a fenti feladatokkal,
- a Társaság az adatszolgáltatásokat az Önkormányzat felé legkésőbb évet követő év február 25-ig tegyen.

A javaslatok intézkedési tervkészítési kötelezettséget vont maga után.

Az utóellenőrzés megállapításai

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokra a Társaság megkezdte az intézkedéseket. Annak végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan követte.

1. intézkedés

A Társaság a szabályzatait aktualizálta.

Megjelölték a hatályosság időpontját. Az érintettek a szabályzatok megismerési nyilatkozatát aláírásukkal igazolták.

A pénzkezelési műveletek felülvizsgálata, szabályozása megtörtént.

Az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat átdolgozták, szabályozták.

2. intézkedés

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését a Gazdálkodási szabályzatban (Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat) kell rendezni a Társaság működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás –

gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzat nem léte esetén a fenti feladatok szabályozását a Társaság esetében egyéb szabályzat, pl. a Számviteli politika is taglalhatja.

A Társaság az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését az SZMSZ-ben és a pénzkezelési szabályzatban rögzítette.

3. intézkedés

A Társaság a szabályzatában a mérlegkészítés időpontját korábban a tárgy évet követő év február 28-t határozta meg.

Az önkormányzati elszámolások összehangolása miatt az ellenőrzés javasolta, hogy a Társaság az adatszolgáltatást az Önkormányzat felé legkésőbb évet követő év február 25-ig tegyen. *(Áhsz. 30/A. § A mérlegkészítés időpontja:helyi önkormányzat, költségvetési szervesetén a költségvetési évet követő év február 25-e)*

2024. költségvetési évben a Társaság az adatszolgáltatást az Önkormányzat felé február 15-ig megtette.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az elkészített intézkedési tervben foglaltakat az ellenőrzött teljesítette.

Az utóellenőrzéssel kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 1/2024/C számú évközi jelentés első része tartalmazza.

2. 1. 2. - A Társaság részére átadott támogatási összeg elszámolásának ellenőrzése

A településüzemeltetési közhasznú feladatok ellátására az Önkormányzat és a Társaság között 2022. december 9-én. Ikt.: H/566-15/2022. létrehozott Közszolgáltatási

szerződésben rögzítették, hogy a Társaság a működése során ellátja azon közfeladatokat, melyek ellátásáról a 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján az Önkormányzatnak kell gondoskodni.

A feladatellátáshoz a pénzügyi fedezetet egyrészt az Önkormányzat biztosítja átadott pénzeszközzel az Éves Üzleti Tervben foglaltak szerint, másrészt a Társaság a tevékenységéből származó bevételből.

A 145/2022.(XI.24.) számú határozat alapján az Önkormányzat által nyújtott teljes költségvetési támogatás mértéke 2023. évben mindösszesen: 255 524 000- Ft.

Üzleti Terv tevékenység-főcsoportonként határozza meg a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatait tíz munkaszámra csoportosítva a Társaság tényleges feladat-ellátás költségeinek áttekinthetősége, illetve a könnyebb ellenőrzése érdekében.

A Társaság a 2023. évi Üzleti tervét az év során a hátrányosan alakuló gazdasági környezet miatt, továbbá a tulajdonos által előírtak szerint módosítani kényszerült.

A Képviselő-testület a 66/2023.(V.25.) határozattal fogadta el az Üzleti Terv 30.024.000-Ft önkormányzati támogatás-csökkentést. A korábban előírt 17 000 000-Ft-os támogatás csökkentésén felül megtakarított br, 13 024 000-Ft önkormányzati támogatást (a bontásra kijelölt önkormányzati ingatlanok bontási költségeinek részlege biztosítása céljából).

Az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatás mértéke az első módosítást követően 2023. évben 225 500 000- Ft- ra módosult, – amely összegből 29 537 000-Ft a Társaság 2022. évi maradványa.

A Képviselő-testület a december hónapban a Társaság számára 9 850 000 Ft többlet finanszírozási keret biztosításáról döntött, és ezzel 235 350 000-Ft-ra növelve a Társaság működésének önkormányzati támogatását.

A 159/2023.(XII.11.) határozattal elfogadott többletfinanszírozás helyett a Társaság számlájára 234 874 021 Ft támogatási összeg került átutalásra. Eltérés 475 979-Ft, mely összeg a korábbi évek téves elszámolásából adódott.

A 2023. költségvetési évben a 234 874 021-Ft önkormányzati támogatás mellett a Társaság vállalkozási bevétele 6 161 371- Ft volt. Így mindösszesen 241 035 392-Ft nyújtott fedezetet a Társaság 2023. évi gazdálkodási tevékenységére.

A Társaság 2024. február 15-i határidővel leadta az Önkormányzat felé az előzetes elszámolását, kimutatását.

A belső ellenőrzés a Társaság tevékenység - főcsoportjaiból véletlenszerűen kiválasztott 5 gazdasági eseményt, melynek dokumentumait vizsgálta részletesen.

- 1.) Fűkaszálásra vonatkozó feladatok ellátása.
- 2.) Az Önkormányzat közigazgatási területén az Önkormányzat tulajdonában lévő veszélyes fák alpin technikával való kivágása.
- 3.) Az Önkormányzati területeken kertészeti munkák elvégzése.

4.) Az Önkormányzat közigazgatási területén az Önkormányzat kezelésében és tulajdonában álló közutak hóeltakarítása.

5.) Az Önkormányzat kezelésében és tulajdonában álló utak karbantartása.

Az ellenőrzés vizsgálta az ajánlattételi felhívás szabályszerűségét, ajánlatok elbírálásának szabályszerűségét, elszámolások szabályszerűségét.

A valamennyi, véletlenszerűen kiválasztott mintatétel dokumentumainak vizsgálatakor az ellenőrzés nem talált hibát. A számlázások, pénzügyi teljesítések alátámasztottak.

Intézkedési tervekészítési kötelezettség nem volt.

Az elszámolással kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 1/2024/C számú évközi jelentés második része tartalmazza.

2.2.- Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának vizsgálata.

Az önkormányzati választás a helyi népképviselői demokrácia legfontosabb fóruma. Az ellenőrizhetőség, átláthatóság és elszámoltathatóság kiemelt közérdek.

Az ellenőrzés az önkormányzati képviselők és polgármester választás előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszált.

A Hivatal, mint a választás lebonyolításának kulcsszereplője meghatározta a választás szabályszerű és sikeres lebonyolítását. A választás előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos szervezési feladatok ellátása, a választási bizottságok működési feltételeinek biztosítása, a szavazás előkészítése, szervezése, lebonyolítása, a szavazási adatkezelés, a szavazással kapcsolatos tájékoztatás, valamint a szavazás lebonyolítása tárgyi és technikai feltételeinek biztosítása mellett gondoskodott a pénzeszközök tervezéséről, a felhasználás szabályairól, az elszámolás és az ellenőrzés szabályszerű végrehajtásáról. A feladataikat a társadalom érdekében, a választás zavartalan lebonyolítását szem előtt tartva látta el.

Finanszírozás

A választás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetésből kell biztosítani.

Az Önkormányzat részére megállapított, elszámolásköteles támogatási összeg 2 788 803 Ft, mely összeg

A támogatási előleg két összegben került kiutalásra. 2024. 05.15-én 773 750 Ft, valamint 2024.05.22-én 2 015 053 Ft. Jóváírása a GF/855/2024 iktatószámú támogatói okirat, 045/2024, 047/2024. számú bankkivonat és a 2024/9063, 2024/9064 számú utalványrendelet alapján történt, amely megfelelt a 6/2024. (III. 12.) IM rendelet előírásainak.

Tervezés

A Hivatal a pénzügyi tervezéssel kapcsolatos feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtotta. A Pvr. előírásainak megfelelően készítette el a költségtervet. A dologi kiadásokat, a HVI személyi juttatásait és járulékait az előírások szerint vették figyelembe.

A támogatás, valamint a saját forrás terhére tervezett kiadásokat a Pvr. szerinti fő jogcímcsoportok szintjén fogadtatták el.

2024. június 9-i választás költségvetés-tervezet fő összege: 5 342 518 Ft.

A terv alapján az Önkormányzat pótigényt nyújtott be további 240 000 Ft normatív támogatásra a 10508 jogcímen. Mindösszesen a költségvetés alapján, a tervezésnek megfelelően a támogatási összeg: 3 028 803 Ft.

Az Önkormányzat saját forrásból egészítette ki a választási költségvetés különbözeti összegét 2 313 715 Ft-tal.

A helyi önkormányzati választásra mind a költségvetésből, mind a saját forrásból biztosított finanszírozási források elosztása és az előirányzatok kezelése a tervezési folyamatban szabályszerűen történt.

A Hivatal a költségtervet határidőn belül feltöltötte a VÁKIR rendszerbe, a tervezés a Pvr. és az NVI elnöki utasítás alapján történt.

Jogkörgyakorlások

A Jegyző a 19/2024. (III.13.) számú Jegyzői utasításban rögzítette a választás pénzügyi lebonyolításának és belső ellenőrzési rendjének szabályait.

Az utasításban meghatározta a gazdálkodói jogkörgyakorlások feltételeit.

Az utasítás mellékletét képezi a jogkörgyakorlásokra vonatkozó felhatalmazások és kijelölések.

Az érintett személyek a felhatalmazásokat, kijelöléseket aláírásukkal igazolták.

A Hivatal az elkészített és hatályba léptetett szabályzattal megfelelt a szabályozottsági követelményeknek.

Elszámolás

A Hivatal határidőben, 2024.07.11-én elkészítette a feladattípusú pénzügyi elszámolását.

- A személyi kiadásokat,
- A munkaadót terhelő járulékokat,
- A dologi kiadásokat.

Az NVI által kiutalt támogatási összeg 2 788 803 Ft volt. Az elszámolásban kimutatott, a szervezetet megillető támogatási összeg 3 336 821 Ft.

A választással kapcsolatos tényleges kiadási összeg 3 596 517 Ft. Az Önkormányzat a különbözeti összeget saját forrásból biztosította.

Az elszámolás bizonylatait a VÁKIR/VPIR informatikai rendszerben rögzítették.

A HVI vezetője, a Jegyző teljességi és hitelességi nyilatkozatot tett.

Az ellenőrzés a választásra rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségét a 01610 kormányzati funkción nyilvántartott gazdasági események bizonylataiból 17 db véletlen kiválasztott mintavétel alkalmazásával ellenőrizte tartalmi és formai szempontból egyaránt.

A részletező kódok alkalmazásával, valamint a kormányzati funkcióval a Hivatal megfelelt a számviteli elkülönítés feltételeinek.

Összegezve megállapítható, hogy a 2024. évi Európai Parlament tagjainak, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati

képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választás költségeinek elszámolása megfelelt a Pvr.-ben és az 1/2024. (IV.5.) számú elnöki utasításban kiadott szabályozásnak. Érvényesült a választással kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Intézkedési tervkészítési kötelezettség nem volt.

A választással kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 2/2024/C számú évközi jelentés tartalmazza.

2.3.- Iratok iktatásának, tárolásának vizsgálata.

Az iratkezelés, iratrendezés kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy többségében megfelelően működik.

A Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áht., az Ávr., az Áhsz. által kötelezően előírt Iratkezelési szabályzattal.

A 2024.01.01-től hatályos Iratkezelési szabályzat véleményezése a Magyar Nemzeti Levéltárral folyamatban van.

A 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdése rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjének kialakításáról, melyet a szerv vezetőjének az SZMSZ-ben kell rögzíteni. Az iratkezelés szabályozásáról az SZMSZ-ben rendelkeztek.

A bejövő dokumentumok, iratok iktatását a feladatra kijelölt 1 fő munkatárs végzi.

A kimenő dokumentumok iktatását az adott ügyirat feldolgozását végző ügyintézők iktatják.

Az iratkezeléssel szemben támasztott egyik alapelv, követelmény, hogy az iktatott ügyirat tartalma csak az arra jogosult számára legyen elérhető, az adatok védelméhez szükséges feltételek biztosítottak legyenek.

Az iktatott dokumentumok két sorszámmal kerülnek rögzítésre. Az egyik az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal dokumentumai összevontan, a másik az adókkal kapcsolatos dokumentumok.

Az iktatott ügyiratok között több évre visszamenőleg selejtezést nem végeztek, a nem selejtezhető dokumentumokból, Levéltárba adás nem történt.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzés, melyből intézkedési tervkészítési kötelezettség nem keletkezik.

Az ellenőrzés javaslata:

- vizsgálják felül az adatvédelmi rendszerüket, biztosított-e a személyes adatok biztonsága, figyelemmel a kimenő dokumentumok iktatását.
- az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal külön szervezet, célszerű irat anyagait egymástól elkülönítetten iktatni.
- a több év során felhalmozott iratanyagot felül kell vizsgálni és az irattári tervben rögzített őrzési idő leteltével minden évben a selejtezést javasolt elvégezni.

Az iratkezeléssel kapcsolatos részletes belső ellenőrzést az 3/2024/C számú évközi jelentés tartalmazza.

2.4.- 2023. költségvetési év beszámolójának ellenőrzése.

A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése, valamint, az Szt. 69. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállították a leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan végezték el..

A szervezetek az ASP könyvvizsgálati rendszert alkalmazzák.

A kialakított számviteli rendszer teljes körű, valós információszolgáltatást biztosít.

A könyvelésben az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan nyilvántartást vezetnek. A beszámolók valóságát megfelelően alátámasztották.

A 2023. évre szóló könyvviteli mérlegek adatai hitelt érdemlően alátámasztották, a vagyon számbavételét. Sorai a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírásainak megfelelő tételeket tartalmazták.

Az eszközök és források fordulónapi értékelése a számviteli jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történt.

Eszközök és források mérleg fő összege 2023. december 31. fordulónappal:

9 916 888 407 Ft.

Az Szt. 70. § előírásának megfelelően az Önkormányzat eredménykimutatása az alábbiak szerint alakult:

	Előző időszak	Tárgy időszak
Anyag jellegű ráfordítás	836 093 563	960 750 032
Egyéb eredményszámlázati bevétel	2 164 291 510	1 755 750 679
Nettó eredményszámlázati bevétel	325 746 536	369 487 905
Személyi jellegű ráfordítás	581 133 301	660 932 196
Értékcsökkenési leírás	156 607 385	169 134 658
Egyéb ráfordítás	1 585 944 323	1 485 535 408
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	350 953 528	31 410 544
Pénzügyi műveletek eredményszámlázati bevétele	590	28 034 203
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	590	28 034 203

Az Önkormányzat a 2023. költségvetési évet 1 191 884 293 Ft pénzmaradvánnyal zárta, mely szabad és kötelezettséggel terhelt maradvány.

Az Önkormányzati és intézményi tulajdon védelme biztosított és ellenőrzött. A beszámolók megalapozott, valós és hű képet mutattak a szervezetek pénzügyi és vagyoni helyzetéről, a költségvetés teljesítéséről.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

A beszámolóval kapcsolatos részletes belső ellenőrzést a 4/2024/C számú évközi jelentés tartalmazza.

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés						
			Vezetői összefoglaló	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) és (3) bekezdése (Bkr.) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a Jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét Bkr. 48-49. §-a határozza meg. Összeállításánál figyelembe vételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutató is. Az önkormányzati belső ellenőrzési tevékenység végzésekor elsődleges szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése. A belső ellenőrzési bizottság adó tevékenysége – összhangban a jegyzői elvárásokkal –, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányult. A Hivatal külső szerv bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről. Az összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról. Tájékoztatást ad a 2024. év során elvégzett belső ellenőrzések során tett megállapításokról, javaslatokról, azok hasznosításáról, nyomon követéséről. A 2024. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült el. A belső ellenőrzés az államháztartási ellenőrzés előírásai szerint végezte feladatát. Az ellenőrzést a 2024. évi éves terv, a Jegyző által kiadott megbízólevél, valamint a jóváhagyott ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően folytatta le. Az évközi belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembe vételével készültek el. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott időszakokban, határidőben megküldésre kerültek a Jegyző részére. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzési munkát támogató feltételek minden esetben rendelkezésre álltak.		
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]	A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet, annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.		
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48.§ aa) pont]	Az év során a belső ellenőrzési tevékenységek az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak, amelyet a kockázatelemzés és a szervezet stratégiai prioritásai határoztak meg. A Bkr. alapján készült 2024. évi ellenőrzési tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A terv a Bkr. előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. A belső ellenőrzési tervet 2024. évben nem módosítottuk. Az ellenőrzéseket a tervben meghatározott időszakokban végeztük el. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Tervtől való eltérés nem volt.		
		I/1/a)	A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése		Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
				1	1) A Sportcentrum a Szada Nova Nonprofit Kft. részére történő átadásának és további működésének vizsgálata/ utóellenőrzés 2) A Társaság részére átadott támogatási összeg elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott
				2	Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának vizsgálata	végrehajtott
				3	Iratok iktatásának, tárolásának vizsgálata	végrehajtott
				4	2023. költségvetési év beszámolójának ellenőrzése	végrehajtott

		I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	A belső ellenőrzés során olyan hiányosság, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem került megállapításra.
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48.§ ab) p.]	Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó esemény nem történt. A dokumentumokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották. Jogsértő magatartás 2024.évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 37.§ (2) bekezdése szerinti felfüggesztés szerinti elrendelésre, illetve a Bkr. 38.§ (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülményre nem került sor.
		I/2/a)	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	
		I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]	A Bkr. 19. (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége; nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.
		I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	A tárgy évre, 2024. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem történt. Az ellenőr és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.
		I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	A belső ellenőr Bkr. 25.§-a szerinti jogai a 2024.évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbult. Az ellenőrzött szerv minden esetben biztosította az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, korlátozások nem voltak
		I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	A belső ellenőrzés információ ellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőr és az ellenőrzött szervezetek között megfelelő, segítőkész volt.
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48.§ ac) pont]	A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet írásbeli felkérés alapján nem végzett. A vizsgálatok során tanácsadó segítséget nyújtott több alkalommal a tárgyhöz kapcsolódó témák területén.
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	A belső kontrollrendszer egy szervezet által kialakított folyamat, amely biztosítja a működés hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát és a jogszabályi megfelelést. Alapvető célja a szervezet célkitűzéseit veszélyeztető kockázatok azonosítása és kezelése, valamint a működés biztonságának növelése. A belső kontrollrendszer nem csupán a hibák és szabálytalanságok megelőzésére, hanem azok gyors észlelésére és kijavítására is szolgál. Hatékonyságát az irányítási környezet, a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelés, az információ és kommunikáció, valamint az ellenőrzési tevékenységek együttesen határozzák meg. A jól működő belső kontrollrendszer hozzájárul a szervezet stabilitásához, hosszú távú sikeréhez és a vezetés hitelességének növeléséhez.

	II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	1. Kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. Kontrollkörnyezet tekintetében hiányosság nem merült fel.
				2. Kockázatkezelés	A kockázatelemzés során felmérték a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, kötelező erővel nem rendelkező módszertani útmutató segíti.
				3. Kontrolltevékenységek	Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek úgy működnek, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.
				4. Információ és kommunikáció	Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek úgy működnek, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.
				5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.
III.			Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr.48. § c) pont]	Az intézkedési tervek megvalósulásának általános értékelése során fontos hangsúlyozni, hogy a tervek a célok elérésére, kockázatok kezelésére, vagy a működés javítására irányulnak, összhangban a vonatkozó jogszabályi és szervezeti követelményekkel. A 2024. költségvetési év folyamán a belső ellenőri jelentésekben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek. Az évközi jelentésekben az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg, intézkedési tervkészítési kötelezettség csak az első ellenőrzés során keletkezett. Az ellenőrzésekben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.	

Budapest, 2025. február 14.



Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyta:.....

dr. Nagy Erika
jegyző

Melléklet

Létszám és erőforrás ¹												
Szada Nagyközség Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	90,00	90,00	90,00	90,00
I. Szada Nagyközség Önkormányzat							0,40	0,40	25,00	25,00	25,00	25,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,60	0,60	65,00	65,00	65,00	65,00
1. Polgármesteri Hivatal							0,10	0,10	27,00	27,00	27,00	27,00
2. Óvoda - Bölcsőde							0,10	0,10	7,00	7,00	7,00	7,00
3. Művelődési Ház és Könyvtár							0,10	0,10	7,00	7,00	7,00	7,00
4. Konyha							0,10	0,10	7,00	7,00	7,00	7,00
5. Szociális Központ							0,10	0,10	7,00	7,00	7,00	7,00
6. Társaság							0,10	0,10	10,00	10,00	10,00	10,00

Ellenőrzések ¹																								
Szada Nagyközség Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	55,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	25,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	5,00	5,00	0,00	0,00	90,00	90,00
I. Szada Nagyközség Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	10,00	10,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	10,00	10,00
aa) Saját szervezetnél																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)							0,50	0,50				10,00	10,00						0,50	0,50	0,00	0,00	10,00	10,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																			0,00		0,00			0,00
II. Irányított szervek összesen	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,50	0,50	0,00	0,00	15,00	15,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	4,50	4,50	0,00	0,00	80,00	80,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,50	0,50	0,00	0,00	15,00	15,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	4,50	4,50	0,00	0,00	80,00	80,00
aa) Saját szervezetnél																			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	2,00	2,00			45,00	45,00	0,50	0,50			15,00	15,00							2,50	2,50	0,00	0,00	60,00	60,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	1,00	1,00			10,00	10,00							1,00	1,00			10,00	10,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																			0,00		0,00			0,00

Intézkedések megvalósítása ¹				
külső ellenőrzés javaslatai alapján				