

Összefoglaló jelentés

a Délegyháza Község Önkormányzatánál elvégzett 2025. évi ellenőrzésekről

Délegyháza Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2025. évben Bartha Orsolya E.V. végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit cégünk biztosítja. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása személyesen, e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetéseket követően vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső cég látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Orsolya E.V. a belső ellenőrzési tevékenység keretében a 2025. évi tervben szereplő ellenőrzési feladatokat elvégezte, melyek a következők voltak:

1. Az Önkormányzat által igénybevett normatív állami támogatások ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladata: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.

Ellenőrzés időszaka: 2024. év

Ellenőrzés kezdete és vége: 2024. február 03 – 2025. március 10.

Főbb megállapítások és következtetések: Az Önkormányzat, és ezen belül a Polgármesteri Hivatal minden esetben eleget tett az Ávr-ben foglalt kötelezettségeinek. Az előzetesen meghatározott összegek csak kis mértékben változtak, előre nem látható okok miatt. Ekkor is inkább növekedésre került sor.

Az ügyintézők a kötelezettségeiket minden esetben határidőre ellátták, időben beküldték az egyébként bonyolult és nehezen átlátható táblázatokat. A táblázatok az intézmények által beküldött és aláírt felmérések alapján készültek. A MÁK megvizsgálta az adatszolgáltatásokat, melyeket rendben talált.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

2. A 2023. évi beszámoló ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban

Ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község 2024. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés célja és feladata: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2024. évi beszámolójának alátámasztása megfelelő volt-e, az alapadatok megfelelnek-e a valóságnak.

Ellenőrzés időszaka: 2024. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2025. május 02. – május 22.

Főbb megállapítások és következtetések: Délegyháza Község Önkormányzata a folyamatos könyvvizsgálat alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldésre előkészítette a település és intézményei 2024. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóit. Az előkészített anyagok tartalmazzák az intézmények költségvetési beszámolóit is.

A költségvetési beszámolókat könyvvizsgálói vélemény nem támasztja alá.

A költségvetési beszámolók alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala határidőre el tudta készíteni az önkormányzat és intézményei 2024. évi zárszámadásának tervezetét, mely 2025. április 16-én a 8/2025. (IV.16.) Önkormányzati Rendelettel jóváhagyásra került.

A költségvetési beszámolók számszaki és szöveges beszámolókból tevődnek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok nagy részben alátámasztanak. Az Önkormányzat éves beszámolóján kívül az ellenőrzés megvizsgálta az intézmények beszámolóit is.

Összességében elmondható, hogy Délegyháza Község Önkormányzata és intézményei 2024. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutattak az Önkormányzat és intézményei vagyonáról és azok eredményéről.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

3. A civil szervezeteknek juttatott támogatások vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyoni elemeit megfelelően sorolta-e be, a felelős vagyongazdálkodás alapelve érvényesül-e, a vagyongazdálkodás rendszere megfelelő-e (tulajdonosi jogok gyakorlása, vagyonkezelés, nemzeti vagyon hasznosítása).

Ellenőrzés módja: Szabályzatok felülvizsgálata, működés ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: aktuális (2025. I. félév)

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2025. augusztus 22 – szeptember 05.

Főbb megállapítások és következtetések: Megvizsgáltuk az Önkormányzat és intézményei vagyongazdálkodását, egyeztettük a vagyonkatasztereket a vonatkozó főkönyvekkel, a beszerzésekkel és értékesítésekkel, megvizsgáltuk azok számláit, az adásvételi szerződéseket és az Önkormányzati határozatokat. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy Délegyháza Község Önkormányzat a vagyongazdálkodás során a jogszabályoknak, valamint a belső

szabályozásnak megfelelően során járt el. Az egyeztetés során csupán egy esetben találtunk eltérést, azonban ezek mértéke nem jelentős.

Az ellenőrzés során a jogszabályoktól eltérő működést nem tapasztaltam, javaslattételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról: megfelelő.

4. Az újonnan bevezetett panaszkezelési rendszer vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község Önkormányzat házipénztárának ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelése a jogszabályoknak megfelelő-en történik-e.

Ellenőrzés módja: Jogszabályok vizsgálata, belső szabályzatok vizsgálata, dokumentum alapú, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2025. I. félév

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2025. október 13 – november 14.

Főbb megállapítások és következtetések: Megvizsgáltam az Önkormányzat házipénztár kezelését, egyeztettem a belső szabályzatokat a vonatkozó jogszabályokkal, mintát vettem a ki- és bevételi pénztárbizonylatokból, melyeket ellenőriztem. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Szabályzatban megállapított napi maximum 1 000 000 Ft-os készpénzállományt az Önkormányzat több esetben is túllépte. A pénztárbizonylatok kiállításra kerültek, azok megfelelelek a Szabályzatban foglaltaknak.

Egyébként az Önkormányzat készpénzkezelése a belső szabályozásnak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik.

Az ellenőrzés során a jogszabályoktól eltérő működést nem tapasztaltam.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról: megfelelő.

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

Az Önkormányzat 2025. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében négy belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül tanácsadási tevékenységre, soron kívüli ellenőrzések elvégzésére és célvizsgálatokra, illetve egyéb feladatokra volt még a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő négy ellenőrzési feladatot elvégeztem, egyéb feladatra megbízást nem kaptam.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Orsolya, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Délegyháza Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható, hiányosságot nem tártam fel.

Budapest, 2026. január 13.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető