



## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete  
2025. február 27-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről

- Melléletek:**
1. 255/2023. (X.26.) Kt. sz. határozat
  2. 187/2024. (VII.25.) Kt. sz. határozat
  3. 297/2024. (XII.19.) Kt. sz. határozat
  4. Intézkedési terv
  5. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Vezetői összefoglaló)

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Az előterjesztést készítette:</b>	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Előadó:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Tárgyalja:</b>	Településrészi önkormányzatok	-
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2025.02.25. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2025.02.25. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
<b>Véleményezésre megkapta:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	<i>[Signature]</i>
	Varga Zoltán alpolgármester	<i>[Signature]</i>
	Dr. Weszner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Rendelet/határozat elfogadása:</b>	Egyszerű többség	
<b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b>	Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó	
<b>Törvényességi észrevétel:</b>	Dr. Weszner Veronika jegyző	Nincs/az alábbi:
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	255/2023. (X.26.) Kt. sz. határozat, 187/2024. (VII.25.) Kt. sz. határozat, 297/2024. (XII.19.) Kt. sz. határozat	
<b>Terjedelem:</b>	13 oldal	

## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete  
2025. február 27-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről  
**Előterjesztő:** Dr. Vass Péter polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. október 26-i ülésén a 255/2023. (X.26.) Kt. sz. határozatával fogadta el a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető 2024. évben belső ellenőrzést Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei esetében „A költségvetés, előirányzatok tervezésének szabályszerűsége, leltározás, selejtezés folyamatának ellenőrzése”, míg a gazdasági társaságok esetében „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” tárgykörben irányozott elő.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. július 25-i ülésén tárgyalta és fogadta el 187/2024. (VII.25.) Kt. sz. határozatával (előterjesztés 2. melléklete) Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „A költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című vizsgálattal kapcsolatos ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzés során hiányosságot a belső ellenőrzési vezető nem tapasztalt, így javaslatot nem tett, a jelentés kapcsán intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 19-i ülésén tárgyalta és fogadta el 297/2024. (XII.19.) Kt. sz. határozatával Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” című vizsgálattal kapcsolatos ellenőrzési jelentést. A Képviselő-testület a belső ellenőrzésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadta. A Képviselő-testület határozata 3. mellékletként, az Intézkedési terv 4. mellékletként került az előterjesztéshez csatolásra.

A 2024. évben a Képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján 2024. május 31-től 2024. július 3-ig „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek a következők voltak: Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

2024. október 3-tól 2024. november 15-ig az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok – a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató

Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. – belső ellenőrzése valósult meg „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” témában.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §-a következőképp rendelkezik:

(1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

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

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető elkészítette és eljuttatta Szigetvár Város Önkormányzat részére a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentést (előterjesztés 5. melléklete). A vezetői összefoglaló hiányosságokra vonatkozó javaslatait, illetve az arra vonatkozó intézkedéseket a korábban már hivatkozott Intézkedési terv tartalmazza, azon feladatok végrehajtása megvalósult.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendi pontot megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről” tárgyú napirendi pontot és az alábbi határozatot hozta:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatolt vezetői összefoglaló alapján elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Dr. Weszner Veronika jegyző

Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2025. február 27.

Szigetvár, 2025. február 6.

Dr. Vass Péter  
polgármester



1. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 26-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

255/2023. (X.26.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejköltségi Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt, valamint az érintett szervezeteket írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2023. október 31.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

K. m. f.

Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelül: Barkászi Mária jkv.



SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. július 25-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

187/2024. (VII.25.) Kt. sz. HATÁROZATA

**Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál – a költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral tárgykörben - lefolytatott belső ellenőrzési jelentésről**

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál – a költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral tárgykörben - lefolytatott belső ellenőrzési jelentésről” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál „A költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című Ellenőrzési jelentést elfogadta.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az elfogadott Ellenőrzési jelentést az Önkormányzat intézményei, valamint nemzetiségi önkormányzatok részére juttassa el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. július 25.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelűl: Barkaszi Mária jkv.



3. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

---

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 19-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

297/2024. (XII.19.) HATÁROZATA

Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.) a leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége vizsgálathoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a gazdasági társaságokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá a Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. részére az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester  
Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző  
Határidő: azonnal, illetve 2025. január 31.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelével: Barkaszi Mária jkv.

4. melléklet

## Intézkedési terv

Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságait (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) érintő „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” című vizsgálatához készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
A Szigetvári Táv hő Nonprofit Kft. tárgyi eszközeit nettó értéken kell a leltárban feltüntetni.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, gondoskodjék a leltárban a társaság tárgyi eszközeinek nettó értéken való feltüntetéséről.	Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika ügyvezető	2025. 01. 31.

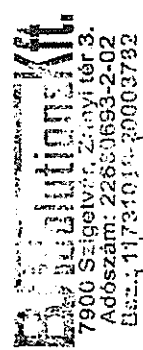
Kelt: Szigetvár, 2024. december 23.



.....  
Dr. Vass Péter  
polgármester



.....  
Dr. Weszner Veronika  
jegyző



7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.  
Adószám: 22800693-2-02  
Esz.: 11731014-20003732

.....  
Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika  
ügyvezető

5. melléklet

Szigetvári Polgármesteri Hivatal

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési

Szigetvár

jelentés a 2024.évről

Zrínyi tér 1.

7900

Tisztelt Jegyző asszony!

Ezúton megküldöm a Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről készült Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés megküldéséről és képviselő-testület elé terjesztéséről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) 49. §-a rendelkezik.

**Bkr. 49.§.**

*(3)<sup>92</sup> Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.*

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

Tisztelettel:

Batáné Varga Bernadett

Batáné Varga Bernadett

belső ellenőr

Szigetvár, 2025.január 30.

**Szigetvári Polgármesteri Hivatal**  
**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2024. évről**

**Vezetői összefoglaló**

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma szerint készítettem el. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. Az önkormányzat képviselő-testülete a 255/2023. (X. 26.) Kt. számú határozatot hozta a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján ellátó belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek. A belső ellenőrzés hatálya kiterjedt:

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Szigetvár Város Önkormányzata
- Molnár Imre Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat
- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
- Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.
- Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.

A belső ellenőrzés a jegyző által jóváhagyott 2024. évi Megbízási szerződés alapján végezte feladatát.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is. A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

## **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A 2024. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján **2024. május 31-től július 03-ig** „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek: Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermekejóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat. **2024. október 03-tól 2024. november 15-ig** az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. , Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. , Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) belső ellenőrzése valósult meg „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” témában.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzat valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

### **1.2. A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesültek.

### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések**

Ebben az évben nem tervezett, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

## **2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőr látta el, Megbízási szerződés alapján.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

Az ellenőr a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkezik.

## **2.3. Szakmai képzés**

A belső ellenőr rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel, kétévente kötelezett továbbképzésre a Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett tanfolyamok keretében. A 2024. évben az előírt továbbképzési kötelezettséget teljesítette.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?**

A belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított.

## **2.5. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

## **2.6. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2024. évben nem került sor.

## **2.7. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt.

## **2.8. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

### 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

#### 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIK VOLTAK:

- A szabályzatok tartalma részletes, megfelelő, azokhoz csatolták a dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot.
- A leltározási folyamathoz kapcsolódó dokumentáció teljes körű, a szabályzatokban megadott minták alapján készültek el, szabályosan lettek kitöltve.
- Az ASP KASZPER KATI modulban rögzített eszközök év végi állományainak adatai teljes mértékben alátámasztották a mérlegben és a főkönyvi kivonatokban megjelenített értékeket.
- A bankszámlák leltározása egyeztetéssel történt, amelyet a leltár dokumentációban a bankszámlakivonatokkal támasztottak alá. A pénztárban levő készpénz állomány leltározásához Címletjegyzéket csatoltak. A követeléseket és kötelezettségeket általánosan az analitikus nyilvántartásban szereplő értékadatok alapján kell felvenni. A mérlegekben szereplő értékekkel összevetve tételesen ellenőriztem a leltár dokumentáció szerinti értékeket, figyelembe véve az év végi főkönyvi kivonatok állományi számláinak egyenlegeit. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a mérlegben, főkönyvi kivonatokban rögzített adatok megegyeznek a nyilvántartásokkal.
- Az ellenőrzött időszakban selejtezés nem történt.
- A költségvetési rendelet megalkotása során figyelembe vették a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat.
- A költségvetési határozatok megfelelő tartalommal készültek a jogszabályi határidőn belül megtárgyalták és elfogadták azokat.

Javaslattétel nem volt indokolt.

#### 2.SZÁMÚ ELLENŐRZÉS SORÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIK VOLTAK:

Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető És Humán Szolgáltató Kft. ellenőrzéséhez kapcsolódóan:

- Az ellenőrzött gazdasági társaságok leltározási és selejtezési szabályzatai tartalmilag megfelelőek, mindegyikről elmondható, hogy nem csak általános megfogalmazásokat tartalmaznak, hanem belefoglalták a helyi sajátosságokat is.
- A leltározási szabályzatok részletesen meghatározzák az egyes vagyonelemek leltározásának módját, a felelős személyeket és a leltározásban részt vevők konkrét feladatait és a folyamat során kiállítandó dokumentumokat. Ezáltal biztosítják a keretet a szabályszerű leltározáshoz.
- Mindegyik társaság meghatározta a leltározási körzeteit.
- Kijelölték a leltározási bizottságokat.
- A leltározási ütemtervet rögzítették.
- A szükséges aláírások sehol sem hiányoznak.

- A leltározások és selejtezések végrehajtása szabályosan történt, azonban a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. a tárgyi eszközeinek leltározása során a leltáríveken csak a bruttó értékeket tüntette fel, amely ellentétes a Leltározási szabályzat 5.1. pontjában foglalt előírásnak.
- Leltárhányt vagy többletet nem mutattak ki, így leltárfelelősség, kártérítés megállapítására nem került sor.

**Javaslat:** A Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. tárgyi eszközeit nettó értéken kell a leltárban feltüntetni.

#### **4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

#### **5. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A 2024. évben végzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet részeként a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeznek. A költségvetési szerv vezetője kialakította és működteti a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket és az információs rendszereket. A monitoring rendszer részeként a költségvetési szerv vezetője az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzést kialakította és működteti.

##### **5.1. Nyomon követési eljárások megfelelése és határidő**

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. A 2024. évi belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a költségvetési szerv vezetője intézkedési tervet készített, melyet megküldött a belső ellenőrzési vezető részére.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

### **1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósításáról az ellenőrzött szerv vezetője tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Szigetvár, 2025.január 30.

*Batáné Varga Bernadett*

Batáné Varga Bernadett  
belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető