

<b>Tárgy:</b>	Beszámoló a 2025.évi belső ellenőrzés tapasztalatairól
<b>Előterjesztő:</b>	Gulyásné dr. Sáli Henrietta aljegyző
<b>Készítette:</b>	Gulyásné dr. Sáli Henrietta aljegyző
<b>Véleményező</b>	Ügyrendi és Humánügyi Bizottság
<b>Bizottság:</b>	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
<b>Melléklet:</b>	Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
<b>Tervezett döntés:</b>	1 db határozat
<b>Döntés:</b>	egyszerű többségi nyílt szavazással

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-**  
**testülete**

**2026. április 27-i nyílt ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(4) bekezdések alapján a jegyző köteles a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat, valamint költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdés alapján 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.

Az előírásoknak, valamint a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőr elkészítette és megküldte Mezőberény Város Jegyzője részére a 2025.évben vizsgált területekre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéseket, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

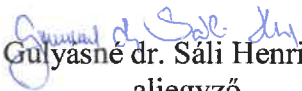
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete

1. Mezőberény Város Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a 2025.évben elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést megismerte és jóváhagyja.
2. a belső ellenőr munkáját megköszöni.

Felelős: Gulyásné dr. Sáli Henrietta aljegyző

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2026. április 14.

  
Gulyásné dr. Sáli Henrietta  
aljegyző

Jogi ellenjegyzés: .....

Pénzügyi ellenjegyzés: .....

**Tárgy:** Összefoglaló jelentés ek megküldése

**Feladó:** Vácz Julianna <vaczi.julianna@gmail.com>

**Dátum:** 2026. 02. 16. 12:50

**Címzett:** Gulyásné dr. Sáli Henrietta <aljegyzo@mezobereny.hu>, Dr. Fáb ián Judit <fabian.judit@mezobereny.hu>, Prorok Erika <prorok.erika@mezobereny.hu>

Tisztelt Címzettek!

Mellékleten megküldöm a 2025. évi belső ellenőrzések összefoglaló jelentéseit, melyeket legkésőbb a zárszámadással egy időben kell a Képviselő-testület eléterjeszteni

- Önkormányzat
- Cigány NŐ
- Szlovák NŐ

Tisztelettel:

Vácz Julianna  
belső ellenőr

Mellékletek:

Összefoglaló Önkormányzat 2025..docx	106 KB
Aláírt oldal20260216.pdf	501 KB
Összefoglaló jelentés 2025 CNŐ.docx	55,4 KB
Aláírt oldal20260216.pdf	577 KB
Összefoglaló jelentés 2025. Mezőberény SZNŐ.docx	65,8 KB
Aláírt oldal20260216.pdf	348 KB

# **Éves összefoglaló jelentés**

## **Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata és Intézményeinek**

### **2025. évi belső ellenőrzéséről**

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. **A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.**

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

**Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata** belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2025. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 272/2024.(IX. 30.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

**A Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

**A Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi átfogó vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák csak azért nem voltak, mert a Pénzügyi Osztály munkatársai a hiányt szabályosan jegyzőkönyvvezték és könyvelték le,**

**A 745.000 Ft elhagyott előleg visszafizetése hiányában a CNÖ Képviselő-testületének kötelessége Horváth Róbert felelősségre vonása és vele szemben eljárás kezdeményezése a hiányzó összeg visszapótlására.**

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

#### **Az ellenőrzési feladatok teljesítése:**

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	A Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a szervezet a gazdálkodást meghatározó döntéseit, a pénzgazdálkodást és a pénzkezelést a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően hajtotta-e végre.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi és pénzügyiellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025. február hó
<b>Az ellenőrzés módszer:</b>	Szabályzatok, dokumentumok, pénztár és bank dokumentumok tételes vizsgálata, szemle, könyvelési anyagok, interjú.

### ***A belső ellenőrzés részletes megállapításai:***

#### ***Szervezeti és Működési Szabályzat***

A vizsgált időszakban kettő szabályzat volt hatályban. A korábbi Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a CNÖ Képviselő-testülete az 59/2019.(XI.12.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ -t az új képviselő-testület felülvizsgálta és a 47/2024. (XI. 06.) CNÖ határozatával elfogadta. A Képviselő-testület 5 főből áll, feladatukat társadalmi megbízatásban - térítés mentesen látják el.

Az SZMSZ szabályozza az elnök gazdálkodással kapcsolatos jogköreit, valamint a gazdálkodási feladatok ellátását végző Pénzügyi Osztály munkatársainak feladatát az alábbiak szerint szerint:

#### **A 47/2024.(XI. 06. ) határozattal elfogadott SZMSZ**

- **Kötelezettségvállalás**, utalványozás, teljesítésigazolás - az elnök, vagy az általa megbízott képviselő {12.§ (4)-(5) bekezdés}.
- **Kötelezettségvállalás**, utalványozás pénzügyi ellenjegyzése - a helyi önkormányzat hivatalának gazdasági vezetője, illetve általa írásban kijelölt a polgármesteri hivatal állományába tartozó köztisztviselő végzi..{13.§ (6) bekezdés }.
- **Érvényesítés** - a helyi önkormányzat hivatalának gazdasági vezetője, illetve általa írásban kijelölt a polgármesteri hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult {12.§ (7) }bekezdés.
- **A teljesítésigazolás jogosultjáról nem rendelkezik az SZMSZ.**
- Az SZMSZ hivatkozik, az Njtv. 80. §-ára, amely alapján a CNÖ és Mezőberény Város Képviselő-testülete között létrejött Együtműködési megállapodás aláírásra került és hatályos. Az SZMSZ kitér arra is, hogy a Polgármesteri Hivatal szabályzatai kiterjednek a CNÖ működésére is.

#### ***Együtműködési megállapodás***

Az Njtv. 80. §-a rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működését a helyi önkormányzat a polgármesteri hivatalok szakmai apparátusának bevonásával segíti. Az együttműködés részleteit megállapodásba kell foglalni. A helyi és a nemzetiségi önkormányzat eleget tett e kötelezettségének és az együttműködés részleteit a megállapodásban rögzítették, amely módosításra került 2022. 02.01-én és hatályba léptette a 14/2019. (I.26.) CNÖ határozat. Az új testület megalakulást követően a helyi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodást felülvizsgálta és a 48/2024. (XI.06.) határozattal

elfogadta. Az együttműködési megállapodás 1. sz. melléklete tartalmazza táblázatos formában a gazdálkodási jogköröket, azok gyakorlóinak nevét beosztását.

**Az 1. sz. melléklet nem tér ki a teljesítésigazolás jogosultjának személyéről, aki a kötelezettségvállaló, vagy az általa megbízott önkormányzati képviselő lehet (pl. az elnök helyettes).**

**A gazdálkodási feladatokat ellátó jogosultak beosztása és jogkörei a két vizsgált dokumentumban ugyan szinkronban vannak, de meghatározásuk nem helyes.**

Az Njt. 80.§ (2) bekezdése - tartalmazza, hogy az Együttműködési megállapodásban mit kell rögzíteni. Az SZMSZ 12. § (6) bekezdése az ellenjegyzésre jogosultságot az gazdasági szervezet vezetőjének (osztályvezető) illetve az általa írásban kijelölt személynek ad. Az együttműködési megállapodás 5.1. c. pontjában azt rögzítették, hogy a kijelölés a pénzügyi osztályvezetőt illeti meg.

### **További szabályzatok**

**A CNÖ az alábbi gazdálkodással kapcsolatos kiterjesztett szabályzatokkal rendelkezik:**

- Számviteli politika
- Számlarend
- **Pénzkezelési szabályzat**
  - Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás rendjének szabályzata
- beszerzések lebonyolítási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat

A szabályzatok kiterjesztett jellegére való tekintettel a korábbi vizsgálatok jelentéseiben a belső ellenőrzés az észrevételeit megtette. A belső ellenőrzés a 2024. évben módosított **Pénzkezelési szabályzatot vizsgálta.**

### **Pénzkezelési szabályzat:**

A szabályzatot 2024. évben kétféle alkalommal módosították, 2024. 05.01. és 2024.11.11. napjával. A pénzkezelési szabályzat a Polgármesteri Hivatal szabályzata, amelynek hatálya kiterjed a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre, az önkormányzatra és a nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzatot valamennyi vezető aláírásával hatályba helyezte. A szabályzat mellékletei az alábbiakat tartalmazzák a CNÖ vonatkozásában

1. melléklet: a CNÖ bankszámláit, és a bankszámlák feletti jogosultsággal rendelkezők nevét,
2. melléklet: a főpénztáros nyilatkozatát,
3. melléklet: a főpénztáros helyettes nyilatkozatát
4. melléklet: az utalványozók, pénzügyi ellenjegyzők, az érvényesítők és a pénztár ellenőrök neve és beosztása,
6. melléklet tartalmazza a teljesítésigazolásra jogosultak körét a valamennyi gazdálkodó esetében. A CNÖ vonatkozásában a teljesítésigazolásra Mezei Tibor elnök és Farkas Hajnalka elnök helyettes jogosult. A szabályzat 4.4.2 pontja foglalkozik az előleg, ellátmány kifizetésének rendjével. Rögzíti, hogy az előleg kifizetését az költségvetési szerv vezetője, a helyettese, vagy a pénzügyi osztályvezető engedélyezi. Itt lehetne a szabályzatot módosítani az alábbiakra:

**".....pénzügyi osztályvezető és/vagy a pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott munkatárs engedélyezi."**

A szabályzat rögzíti, hogy hogy készpénz előleg felvételére a **B.13.-134/V.r.sz** nyomtatványt kell használni.

A belső kontroll része az egyes munkafolyamatok konkrét személyhez való kötése mind a feladatellátás, mind a felelősségi körök meghatározása céljából. A CNÖ gazdálkodási feladatait a Mezőberényi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, ezért a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy az feladatellátásban résztvevő személyek munkaköri leírásai tartalmazták-e a CNÖ-tal kapcsolatos feladatokat:

Név	Beosztás	CNÖ kapcsolatos feladatok meghatározása
Fesetőné Sáros Judit	titkársági ügyintéző	A munkaköri leírás tartalmazza a CNÖ testületi üléseinek jegyzőkönyvezetési feladatait.
Buka Lívia	könyvelő	pénzügyi ellenjegyzés, könyvelés, beszámoló,
Szász Adrián	pénzügyi ügyintéző, könyvelő	könyvelés, beszámoló, mérleganalitikák, pénztárelleőr
Prorok Erika	osztályvezető	pénzügyi ellenjegyzés, a CNÖ gazdálkodási feladatainak felügyelete.
Kissné Szugyiczki Anikó	pénzügyi ügyintéző	érvényesítő
Kovács Viktória	pénztáros	pénztárosi feladatok
Szalai Éva	pénzügyi ügyintéző	pénztárelleőr helyettes, érvényesítő
Egeresi Tímea	pénzügyi ügyintéző	pénztáros helyettes banki ügyek,

### ***A CNÖ döntéshozatalai, kötelezettségvállalásai***

A belső ellenőrzés vizsgálta a CNÖ testületi üléseiről készült jegyzőkönyveket, a döntéshozatal módját. Az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal épületében biztosított számukra a helység és infrastruktúra használata. A törvényesség betartása érdekében az együttműködési megállapodás 1. melléklete 8. pontjában a helyi önkormányzat megbízásából és a képviselőtében a jegyző van nevesítve elsődlegesen, mint a testületi ülésen résztvevő jogi végzettségű megbízott.

A vizsgált évben 2024. szeptembere 30-ig a korábbi ciklusban megválasztott képviselő-testület hozott döntéseket és vállalt kötelezettségeket Horvát Róbert elnökletével. A 2024. június 9-i választásokat követően október 1-től új testület állt fel Mezei Tibor elnökletével. Az átadás-átvételtől jegyzőkönyv készült 2024. november 11. napján. A jegyzőkönyv kitért a CNÖ pénzkészletére, gazdasági eseményeire a főkönyvi kivonat alapján. Tartalmazta az időközi költségvetési és időközi mérlegjelentést 09.30. nappal bezárólag.

A jegyzőkönyv mellékleteként csatoltak egy külön jegyzőkönyvet, melynek tartalma a következő volt:

Horváth Róbert elnök a 2024.06.11. napján az CNÖ pénztárából **745.000 Ft** előleget vett fel a Cigány Gasztronómiai és Sportnap rendezvényeire. Az elszámolásra nyitva álló idő 30 nap volt. A határidő lejártát követően került sor a jegyzőkönyv felvételére, tekintettel arra, hogy az felvett előleggel az elnök nem tudott elszámolni. . Elmondása szerint a felvett előleget

elveszítette, így a pénztárban hiány keletkezett. A csatolt jegyzőkönyvet az elnök, az osztályvezető, a pénztáros és a pénzügyi ügyintéző írta alá.

Az átadá-átvételi jegyzőkönyv 3.1. g) pontban is kitért az elhagyott előleg kérdésére. Rögzítették, hogy az elnök határidőre nem tudott elszámolni a felvett előleggel, emiatt rendezvény nem került megtartásra. Horváth Róbert a rendőrségen feljelentést tett, de a nyomozó hatóság az ügyet felfüggesztette 2024. augusztus 21-én, mert az elkövető kiléte nem volt megállapítható.

Mezőberény Város Önkormányzat 2024. július 15-én fizetési meghagyási eljárást kezdeményezett Horváth Róbert elnök ellen. A közreműködő ügyvéd dr. Balázs Imre volt. Az eljárás nem vezetett eredményre. **Jogerőre emelkedést követően a végrehajtás végett az ügy még nem került átadásra végrehajtónak.**

A CNÖ 2024. évi gazdálkodást áttekintve megállapítható, hogy az átadott előleg forrása a részükre rendelkezésre bocsájtott feladatalapú és működési támogatás volt. A Pénzügyi Osztály az elhagyott előleggel kapcsolatos intézkedéseket a Támogató szervezet felé megtette. A Támogató az el nem költött 745.000 Ft-ot a CNÖ -től visszakövetelte, melynek átutalása 2025. februárjában megtörtént. Tekintettel arra, hogy a CNÖ saját működési bevétele (B4) 2024. évben csak 121.223 Ft volt, és adományokat sem gyűjtött a hiány visszapótlására, a visszautalás a 2025. évi működési támogatása és a 2024. évi maradványa terhére történt meg. Ezzel a 2025. évre ismét hiányt generált a saját gazdálkodásában. A támogatási összegek szabálytalan és hiányos felhasználás a CNÖ 2025. évi működését ellehetetleníti, a tárgyévre tervezett programjait nem tudja megtartani.

A helyzet feloldása csak a 745.000 Ft bármilyen jogcímen történő befizetése jelentheti.

**A hiány számviteli elszámolását Pénzügyi Osztály szabályosam elvégezte.**

A jegyzőkönyvek tartalmát megismerve a belső ellenőrzés megállapította, hogy az elnök a reábizott előleget nem kezelte felelősséggel és biztonságosan, amivel tisztségéből eredően a közösségének tartozik.

Az elvállalt tisztségéből adódóan felelősségét a Nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX törvény 132.§ (1) bekezdése is megfogalmazza:

### **132. § (1) bekezdés**

***"Az önkormányzati gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, közgyűlés, a szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodásért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel."***

Az elnök a közösségért felelősséggel tartozik, ezért részükről jogos elvárás lenne, hogy a pénztárhiány miatt helyt álljon, vagyis a hiányzó összeget a pénztárba befizesse, akár adomány, támogató vagy saját forrásból történő befizetés útján.

A jegyzőkönyvek elolvasása után nem **állapítható meg erős nyomás** a testület részéről az elnök irányában a hiányzó összeg előteremtése érdekében.

A CNÖ 2024. évben összesen 48 db határozatot hozott, melyeket téma és dátum szerint az alábbi táblázat mutat be.

## Mezőberényi CNÖ 2024.évben hozott döntései

stületi ülés dátum	Határozatszám	Tárgykör
20224/1/25	1/2024.(I.25.) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	2/2024.(I.25.) CNÖ határozat	Két ülés közötti beszámoló elfogadása
	3/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2023. évi költségvetés módosítása 1.
	4/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2023. évi költségvetés módosítása 2.
	5/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2023. évi költségvetés módosítása 3.
	6/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2023. évi tisztletdíj meghatározása
	7/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2023. évi maradvány elfogadása
	8/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2024. évi működési támogatás felhasználása
	9/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetésben pályázati források felhasználása
	10/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés elfogadása
	11/2024.(I.25.) CNÖ határozat	2024. évi munkaterv elfogadása
	12/2024.(I.25.) CNÖ határozat	Együttműködési megállapodás kötése a Dobozi CNÖ-tal
2024.02.27	13/2024.(II.27.) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	14/2024.(II.27.) CNÖ határozat	Pályázat benyújtása (3000 Ft regisztrációs díj)
2024.04.25	15/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	16/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	Két ülés közötti beszámoló elfogadása
	17/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	2023. évi költségvetés teljesítésének elfogadása
	18/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	Rendezvény nevének módosítása
	19/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	2024. évi feladatlapú támogatás felhasználása
	20/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	Bevétel előirányzat felhasználása
	21/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés 1. módosítása
22/2024.(IV.25.) CNÖ határozat	Burai Zsolt képviselő megbízásának megszűnése	
2024.08.12	23/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	24/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	A közmeghallgatásról készült beszámoló elfogadása
	25/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	A két ülés között történekről készült beszámoló elfogadása
	26/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	Cigánymisszió 40.000 Ft támogatás elszámolásának elfogadása
	27/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása I.
	28/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása II.
	29/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása III.
	30/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása IV.
	31/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása V.
	32/2024.(VIII.12.) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés 2. módosítása
2024.10.09	33/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	34/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Határozat Mezet Tibor elnökké választásához
	35/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Elutasítás Vagyon László elnökké választásához
	36/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Határozata az elnökhelyettes megválasztásáról ( Farkas Hajnalka)
	37/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Elutasítás Vagyon László elnökhelyetessé választásához
	38/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Döntés az SZMSZ felülvizsgálatáról
	39/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Döntés az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról
	40/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Döntés a magyarnyelvű jegyzőkönyvvezetésről
	41/2024. (X. 09) CNÖ határozat	Kijelölés vagyonylatkozatok ellenőrzésére (2 fő)
2024.11.06	42/2024. XI.06) CNÖ határozat	Napirend elfogadása
	43/2024. XI.06) CNÖ határozat	A két ülés között történekről készült beszámoló elfogadása
	44/2024. XI.06) CNÖ határozat	2024. évi költségvetés módosítása I.
	45/2024. XI.06) CNÖ határozat	2025. évi költségvetés módosítása II.
	46/2024. XI.06) CNÖ határozat	Együttműködési megállapodás jóváhagyása
	47/2024. XI.06) CNÖ határozat	Az SZMSZ elfogadása
	48/2024. XI.06) CNÖ határozat	Közösségi Ház (Kérhalom u. 10.) ingatlanhasználati megállapodás megújítása

A CNÖ Képviselő-testülete által meghozott pénzügyi tartalmú határozatok egyben a testület által vállalt pénzügyi kötelezettségek is. A felsorolt határozatok között a költségvetést érintő bármilyen határozat nevezhető közvetlenül pénzügyi tárgyúnak. A költségvetés elfogadása és későbbi módosítását részletes, mindenre kiterjedő táblázatok alapozzák meg, melyek sorai

között megtalálhatóak az egyes rendezvényekre, pályázatokra fordítható összegek. Ugyanakkor nem található konkrét határozat arról, hogy az egyes rendezvényeket dátum szerint mikor és mennyi összegből kívánja megvalósítani a CNÖ. Függetlenül attól, hogy a költségvetés és annak módosítása tartalmát tekintve részletesen elkészítette a Pénzügyi Osztály munkatársa, szükség van arra is, hogy világos érthető konkrét összegeket is tartalmazzon egy-egy rendezvénnyel kapcsolatos határozat. **A gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak érdekében szükséges minden rendezvény, vagy kiadási tétel esetében megvalósítás előtt határozatot hozni, egy meghatározott összeg fölött. Az elnök nem vállalhat korlátozás nélkül kötelezettséget a költségvetési keretéből, csak amivel a képviselő-testület megbízta.**

Az előírt 4 db testületi ülés helyett annyit kell tartani amennyire szükség van konkrét döntések meghozatalára.

**Szükséges az SZMSZ-be és az együttműködési megállapodásba foglalni az alábbiakat:**

- A CNÖ minden egyes rendezvényének pontos időpontjáról, tervezett összegéről egyedi határozatban dönt.
- A CNÖ minden egyes beszerzéséről, egyedi kiadási tételeiről ( pl. támogatások átadása) egyedi határozatban dönt.
- A CNÖ SZMSZ-ben rögzíti a testületi döntés nélkül felvehető készpénz maximális összegét (pl. 15.000 Ft), amelynek indokáról a következő testületi ülésen beszámol.
- A CNÖ egyedi határozatban engedélyezi az elnöknek a készpénzfelvételi korlátot meghaladó összeg felvételét.
- A készpénz felvételi korlátot meghaladó készpénz kifizetése csak abban az esetben lehetséges, ha arról előzetesen testületi döntés született. Ennek hiányában a testületet össze kell hívni. és döntést kell hozni róla.
- A pénzügyi szabályzatban rögzíteni kell, hogy valamennyi nemzetiségi önkormányzat esetében a készpénzfelvételi korlátot meghaladó összeg felvételénél az előleg kiadásának melléklete a testületi határozat a szabályzatban rögzített nyomtatvány mellett (B.13-134.Készpénzigénylés elszámolásra).

A jelenlegi Képviselő- testületnek jogában áll jogi útra terelni a követelést Horváth Róberttel szemben..

### ***A kontrollkörnyezethez kapcsolódó pénzforgalmi bizonylatok, ellenőrzése***

#### **Tervezés, beszámolás:**

A CNÖ 2024. január 25-i ülésén határozatot fogadott el a 2024. évi költségvetési előirányzatok jóváhagyására. A CNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft állami támogatással számolt és 2.204.309 Ft előző évi maradvánnyal.

A CNÖ a 2024. évi költségvetését **3.244.309 Ft összegű bevételi és 3.244.309 Ft összegű kiadási előirányzattal, a 10/2024. (I.25.) CNÖ határozatával fogadta el.**

Jóváhagyott 2024. évi költségvetési előirányzatokon belül év közben több alkalommal került sor kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra.

A CNÖ a működési célú és a feladatalapú állami támogatások terhére történő kiadásokról jól dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött.

A CNÖ 2022. évi eredeti, módosított előirányzatait és teljesítési adatait az időszaki költségvetési jelentés alapján az alábbi táblázat mutatja be. Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból és feladatalapú támogatásból áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni. Működési bevételei között 102.653 Ft áramdíj visszatérítése keletkezett.

<b>A CNÖ 2024. évi pénzforgalmi adatai</b>			
			forintban
<b>Bevételek</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	1 852 288	1 852 288
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről			
Működési bevételek		102 653	121 223
Működési célú átvett pénzeszközök			
Előző évi maradvány igénybevétele	2 204 309	2 204 309	2 204 309
<b>Bevételek összesen</b>	<b>3 244 309</b>	<b>4 159 250</b>	<b>4 177 820</b>
<b>Kiadások</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Személyi juttatások	595 018	130 596	130 596
Munkadót terhelő járulékok	71 370	51 908	51 908
Dologi kiadások	2 155 570	2 784 020	2 625 468
Beruházások	422 351	422 351	422 351
Felújítások			
Egyéb működési célú kiadások		770 375	25 375
<b>Kiadások összesen</b>	<b>3 244 309</b>	<b>4 159 250</b>	<b>3 255 698</b>

A CNÖ 2023. évi gazdálkodás alapján a 2024. évre átvihető feladatalapú támogatásából **218.163 Ft** maradványa keletkezett.

Kiadási oldalon a 770.375 Ft egyéb működési célú kiadások módosított előirányzat a 2024.07.11. napjáig el nem számolt, **elhagyott felvett előleg 745.000 Ft** összegű előirányzatát tartalmazza. Az elnök elmondása alapján az elhagyott előleg forrása támogatás volt, mellyel a CNÖ nem tudott elszámolni a Támogató felé. Az el nem költött támogatást a CNÖ 2025. február hónapban utalta vissza a támogatónak.

#### **A 2024. évi beszámoló várható adatai:**

A CNÖ 2024. évi várható mérlege a IV. negyedévi időközi mérlegjelentésből került összeállításra.

## A CNÖ 2024. évi várható mérlege

forintban

Eszközök		Források	
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok		Egyéb eszközök induláskori értéke	
beruházások, felújítások		Felhalmozott eredmény	28 460
<b>Tárgyi eszközök</b>	-	mérlegszerinti eredmény	- 29 726
Forint számlák	922 122	<b>Saját tőke</b>	- 1 266
<b>Pénzeszközök</b>	<b>922 122</b>	költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 266
Adott előlegek		<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 266</b>
<b>Követelések</b>	-	eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhat.	922 122
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		költségek , ráfordítások passzív időbeli elhat.	-
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	-	halasztott eredményszemléletű bevételek	
<b>Eszközök összesen</b>	<b>922 122</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>922 122</b>
		<b>Források összesen</b>	<b>922 122</b>

A CNÖ vagyona a bankszámlán található 922.122 Ft pénzkészletből áll, amely megegyezik a 2024. évi gazdálkodás maradványával. A maradvány kötelezettséggel terhelt, el nem költött támogatási összegeket tartalmaz

**A tervezéssel és beszámolással kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételét nem tett.**

### Tárgyi eszközök és a 2024. évi beszerzések:

A CNÖ 2024. évi mérlege nettó értékkel nem rendelkező tárgyi eszközöket tartalmaz. Valamennyi tárgyévben és korábban beszerzett eszközei kísérték tárgyi eszközök, értékcsökkenésük azonnal leírásra került.

A CNÖ tulajdonában 18 db tárgyi eszköz van 1.214.882 Ft bruttó értékben, elszámolt értékcsökkenése 1.214.882 Ft . A CNÖ 2024. évben az alábbi eszközöket szerezte be pályázati forrásból.

### Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi beszerzései

Eszköz megnevezése	Nyilvántartási száma	Bruttó érték	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték
Könyvelés főkönyvi száma		<b>1311143</b>	<b>1391143</b>	
Lenovo idesPad laptop	CNÖ-20	152 000	152 000	-
Brother lézernyomtató	CNÖ-21	71 000	71 000	-
ESET internet Security	CNÖ-22	37 560	37 560	-
Microsoft office Otthoni..	CNÖ-23	72 000	72 000	-
2024. évi beszerzés összesen		332 560	332 560	
<b>Nyilvántartott / leltározandó eszközök</b>	<b>18 db</b>	<b>1 214 882</b>	<b>1 214 882</b>	-

**A tárgyi eszközök állományba vételével, nyilvántartásával kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.**

### **Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata**

A belső ellenőrzés a belső kontrollnak való megfelelés érdekében a 2024. évi pénztári és banki bizonylatokat tételesen ellenőrizte. A bizonylatok mindegyikén feltüntették, hogy az adott kifizetés a működési célú támogatás vagy a feladatalapú támogatás számára kerül-e elszámolásra.

A vizsgált időszakban (2024. év) a banki és a készpénzforgalomban bonyolított gazdasági események viteléhez az alábbi személyek rendelkeztek jogosultságokkal:

Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás: Horváth Róbert elnök / Mezei Tibor elnök:

Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás: Mezei Tibor elnökhelyettes / Farkas Hajnalka elnökhelyettes:

Pénzügyi ellenjegyzés: Prorok Erika pénzügyi osztályvezető:

Pénzügyi ellenjegyzés: Buka Lívია

Érvényesítő: Kissné Szugyczki Anikó

Pénztáros: Kovács Viktória

Pénztáros helyettes: Egeresi Tímea

Pénztár ellenőr: Szász Adrien / Szalai Éva

### **Pénztár bizonylatok ellenőrzése:**

A vizsgálat alá vont bizonylatokról megállapítható, hogy azok kellő alapossággal és a szükséges mellékletekkel készítették elő a kifizetésekre. Az aláírások a fenti jogosultságoknak megfelelően rendben voltak. Az elnök a jóváhagyott költségvetés terhére vállalt kötelezettséget. A személyét érintő kifizetések utalványozását az elnökhelyettes végezte el.

**Az év során az alábbi készpénz felvételekre került sor:**

- 2024. 03.06. 54.000 Ft
- 2024 .03.22. 12.000 Ft
- 2024 .04.11. 30.000 Ft
- 2024. 04.25. 100.000 Ft
- 2024.06.11. 745.000 Ft

Az első négy db előleggel az elnök 30 napon belül elszámolt, **az utolsó 745.000 Ft összeggel a III. részben tárgyalt okok miatt nem számolt el (elhagyott előleg)** A készpénz felvételek szabályosak voltak, minden esetben a készpénz igénylés az *Készpénzigénylés elszámolásra* elnevezésű nyomtatványt használták a kiadás mellékleteként. A nyomtatványon és a kiadási pénztárbizonylatokon az arra jogosultak aláírása szerepelt. Az előleggel történő elszámolások szabályosak voltak, feltüntették a számlákon, hogy működési, vagy feladatalapú támogatásra kerül elszámolásra.. A kiadásba helyezett számlák azonban nem voltak olyan konkrét információval ellátva, hogy mely események (pl. közösségi ház fűnyírás miatt benzin beszerzés) miatt kerültek azok kifizetésre.

**A 745.000 Ft összegű előleg felvétele 2024. 06.11-én megtörtént a 972854 sorszámú készpénzigénylés elszámolásra elnevezésű nyomtatványon. A bizonylat mellé még csatolták azoknak a határozatoknak a listáját, amelyekben döntés született a 2024. 06.15-re tervezett Roma nap kiadásaira**

A 745.000 Ft készpénz az alábbi testületi határozatok alapján került felvételre:

**Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Roma Nap rendezvényére tervezett előirányzatai a 2024. évi költségvetésben**

Tárgykör/ rendezvény	Határozat száma	Összeg (Ft)
Roma Sportnap (K3)	7/2024. (I.25.)	128 641
Roma Sportnap (K3)	8/2024. (I.25.)	344 152
Roma Hagyományörző Gasztronómiai Sportnap (K1)	19/2024. (IV.25.)	133 266
Roma Hagyományörző Gasztronómiai Sportnap (K3)	19/2024. (IV.25.)	35 982
Roma Hagyományörző Gasztronómiai Sportnap (K1)	20/2024. (IV.25.)	80 829
Roma Hagyományörző Gasztronómiai Sportnap (K3)	20/2024. (IV.25.)	21 824
<b>Roma Hagyományörző Gasztronómiai Sportnapra összesen tervezett kiadás</b>		<b>744 694</b>
<b>Felvett előleg 2024.06.11-én</b>		<b>745 000</b>

A belső ellenőrzés javaslata, hogy minden készpénz felvételt testületi döntés alapon meg, az alábbiak szerint:

- Legyen konkrét döntése a testületnek arról, hogy az elnök mekkora összeget vehet fel és milyen rendezvényre. A határozatot csatolni kell a pénztárbizonylathoz
- Konkrét döntés hiányában a pénzügyi ellenjegyző minden esetben tegyen egy hivatkozást (mellékletet), hogy a jóváhagyott költségvetésben a kifizetés jogcímét mely határozatok indokolják, mire vállalt kötelezettséget a CNÖ.
- Összeghatártól függetlenül a kiadásba helyezett számlák mindegyikére rá kell vezetni, hogy a beszerzés, a szolgáltatás vásárlás milyen okból történt.


**Bankbizonylatok ellenőrzése:**

A CNÖ bankbizonylataihoz kapcsoló mellékletek a kifizetéseket jól megalapozzák. A bizonylatok a megfelelő jogosultsággal rendelkező személyek aláírásait tartalmazzák a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásoknak megfelelően. A banki átutalásokhoz követhető módon mellékeltek a számlákat, szerződéseket. A pénztárbizonylatoknál már kifejtett módon a bankbizonylatok mellékleteit is szükséges ellátni minden olyan információval, amelyek a kiadási jogcímeiket indokolják.

**Összegzés, intézkedések:**

1. Előlegfelvételeket előzze meg a testület döntése, melyben felhatalmazzák az elnököt a jóváhagyott szerződés szolgáltatásvásárlás végrehajtására.
2. Konkrét döntés hiányában minden kifizetés estében hivatkozni kell a számlán, szerződésen, hogy a kifizetés milyen korábbi határozatok alapján történik pénztárból, vagy bankból.
3. Szükséges szabályozni azt a legkisebb összeget, amely testületi döntés nélkül a pénztárból kifizethető utólagos beszámolási kötelezettséggel.

Békés, 2026. február 15.

  
Váci Julianna  
belső ellenőr

# Éves összefoglaló jelentés

## Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményeinek

### 2025. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. **A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.**

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

**Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményei** belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2025. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX.30.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott, majd év közben módosított ellenőrzési terv szerint 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak az Önkormányzat és Intézménye vonatkozásában:

- 1. A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata**

## **2. Fürdő- és strandszolgáltatás átfogó vizsgálata 2023-2024 években összehasonlító értékelése**

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

**A 2025. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

### **Az ellenőrzési feladatok teljesítése:**

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történt

## 1. Vizsgálat

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a nyilvántartások, továbbá a kiadások elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2024. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025. március hó

### *A belső ellenőrzés részletes megállapításai*

#### **Előzmények:**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 13. § -a sorolja fel azokat az önkormányzati közügyeket, melyeket helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatnak állapít meg a jogalkotó a méret és arányosság figyelembe vételével. Az Möt. 13. § (1) bekezdése 9. pontjában rögzíti a lakás és helyiség gazdálkodás helyben ellátandó feladatát is. A hivatkozás azt jelenti, hogy a témával kapcsolatban az Önkormányzat képviselő-testülete helyi rendeletet alkothat a lakások és a helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény (Lt.) rendelkezéseinek figyelembe vételével, továbbá más rendelkezés híján, lakásügyekben minden döntés a Képviselő-testületé. mint lefőbb döntéshozó szervvé.

A belső ellenőrzés a fentiek alapján vizsgálta a döntéshozatal mechanizmusát, az átadott hatáskörök meglétét és a végrehajtáshoz kialakított szervezeti struktúrát.

#### **Mezőberény Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2022. (III.29.) Rendelete**

Az SZMSZ 4. melléklete sorolja fel a Képviselő-testület által a polgármesterre átruházott hatásköröket. A lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatban az alábbi rendelkezések találhatóak a 4. mellékletében:

- 1.21. a lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről szóló helyi rendelet alapján a bérbeadói jogokat gyakorolja,
- 1.22. a használati jogot gyakorló intézmény a rábízott korlátozottan forgalomképes törzsi vagyont határozott idejű - 5 évet el nem érő - bérbeadásához hozzájárulás,
- 1.23. az a)-f) pontjaiban felsorolja azokat az ügyeket, melyekről átruházott hatáskörében a polgármesternek a végrehajtást követően a képviselő-testület következő ülésére beszámolási kötelezettsége van.

A lakásügyekkel kapcsolatos döntéseiről és azok végrehajtásáról szükséges előírni a polgármester beszámolási kötelezettségét a Képviselő-testület felé azon okból, hogy az ügyek vitelét az Möt. a döntéshozó szervnek (KT) delegálta, a hatáskör átruházás kizárólag a polgármesterre vonatkozik. Az lakásgazdálkodással kapcsolatos ügyeket bizottságok sem tárgyalják, a testület elé sem kerül, így testület a nem tud tájékozódni az önkormányzati vagyonnak ezen részével való gazdálkodás eredményeiről, hatékonyságáról. **Az Möt. 13.**

§(1) 9. pontja alapján szükséges a tulajdonos felé a tájékoztatási kötelezettség, ezért a belső ellenőrzés javasolja az SZMSZ 4. mellékletének 1.23. pontjának további g) ponttal történő kiegészítését. A kiegészítésben elegendő, ha a polgármester évente egy alkalommal átfogóan beszámol a lakásgazdálkodás előző évi eseményeiről. Beszámoló elkészítését nem váltja ki a Polgármesterei Hivatal éves beszámolója a működésről, amelyben, rövid tájékoztatás található az előző évi lakásgazdálkodással kapcsolatos eseményekről is, melyet a jegyző készít el.

**A lakás és helyiséggazdálkodásról szóló éves beszámolót szükséges a Képviselő-testület munkatervébe is felvenni.**

Az éves beszámoló térjen ki az alábbiakra:

- bevételek alakulása
- kiadások, ráfordítások alakulása.
- hátralékosokkal kapcsolatos információk, velük szemben megtett intézkedések, jogi eljárások,
- az ingatlanokon végzett értéknövelő beruházások, karbantartások
- a bérleményekre vonatkozó statisztikai adatok
- pénzügyi eredményesség bemutatás
- év értékelés alapján a 6/2016.(III.1) rendelet módosítására vonatkozó javaslatok

### **Mezőberény Város Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2016. (III. 1.) a lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről szóló rendelete vizsgálata**

A Rendelet az Mötv. 13. § (1) 9. pontja feladatkörében eljárva és a Lakástörvény (Lt.) hivatkozó szakaszában foglalt felhatalmazás alapján készült. A Rendelet megalkotása részletes és alapos, mindenre kiterjedően rögzíti a lakás- és helyiséggazdálkodással kapcsolatok szabályokat.

A Rendelet 2. §-ában rögzíti, hogy a bérbeadói jogokat a polgármester gyakorolja, az ügyintézői feladatokat a Polgármesterei Hivatal látja el. Tartalmazza az adatvédelmi szabályokat (adatvédelmi nyilatkozat bekérése) és a névjegyzékbe történő felvétel feltételeit.

A rendelet a 9.§-15. §-aiban, az 5.§ (2) bekezdésben jogcímenként felsorolt lakástípusok bérbeadásának feltételeit tartalmazza, úgy mint:

- szociális jellegű bérbeadás
- fiatalok garzon lakásában (fecskelakásban) történő elhelyezés
- költségelven alapuló bérbeadás
- piaci alapú bérbeadás

A hivatkozott szakaszok a piaci alapú bérbeadás kivételével a beköltözők egy főre eső jövedelemhatárához kötött a bérleti jogviszony létrejöttének alapja a szociális vetítési alap 28.500 Ft összegű értéke. A szociális alapú lakásbérlet létrejöttéhez magasabb jövedelem határ tartozik ( a szociális vetítési alap 4,0-6,5-ös szorzóval), míg a költségalapú lakásokba jutáshoz az egy főre eső jövedelem esetén elegendő a szociális vetítési alap 1,5 szorzóval emelt összege. Ez a szám jelenleg 42,750 Ft, ami alacsony összeg. **Az 1,5 szorzó felülvizsgálata javasolt annak érdekében, hogy a költségalapú lakások bérleti jogához ne lehessen alacsonyabb jövedelem határral hozzájutni, mint a szociális alapú lakásokhoz.** A gyakorlat azt mutatja, hogy a kb. 3x-4x szorzót lenne megfelelő 12. § (3) bekezdésben rögzíteni, mert 42.750 Ft egy főre jutó jövedelem bárki által teljesíthető.

A 24. § (1) bekezdésben a rendelet lehetőséget ad a bérbeadónak, hogy a bérleti díjat +15 %-kal eltérítse a rendeletben megállapított díjtól a lakás fekvése, minősége függvényében. A helyben lefolytatott interjúk alapján a belső ellenőrzés azt az információt kapta, hogy a fenti gyakorlat a költségalapú lakások esetében fordul elő. Az eltérítésről a polgármester dönt. A

**rendelkezés rugalmas, a jelen szabályozás valamennyi lakásra érvényesíthető, azonban ha csak a költségalapú lakások bérleti díjára vonatkozóan kíván szabályt létrehozni a Testület, akkor az általános szabálytól el kell térni az eltéríthető lakástípus lakástípus megnevezésével.**

A 27. § (1) bekezdésben a polgármester beszámolási kötelezettségét írja elő a lakásgazdálkodással kapcsolatos gazdasági eseményekről. Az SZMSZ vizsgálatának a már leírtakkal szinkronba, szükséges volna e szakaszban is átfogó módon előírni a lakás- és helyiséggazdálkodási beszámoló elkészítését évente, amit nem vált ki a Polgármesteri Hivatal éves beszámolójában írott anyag.

A 44.§ a lakások és helyiségek elidegenítésének szabályait rögzíti. A (3) bekezdésben a versenyeztetés alól felmentést az olyan ingatlan értékesítésként alól, ahol az ingatlan forgalmi szakértő becslése alapján az érték 5 MFt alatt van. **Javasolt az értékhatár felülvizsgálata, az ingatlan árak emelkedése miatt, ugyanakkor figyelembe kell venni a Képviselő-testület szándékát, hogy kinek és milyen értékű ingatlant kíván értékesíteni. A belső ellenőrzés felülvizsgálatot javasol, a Képviselő-testület dönt szándékának megfelelően.**

A Rendelet 6. melléklete tartalmazza a lakások lakástípusonként egy m<sup>2</sup>-re eső havi bérleti díját. A melléklet nem tartalmazza, hogy az egységárat nettó vagy bruttó értékben kell érteni. **A lakások és helyiségek bérleti díja az Önkormányzat nyilatkozata alapján ÁFA köteles. ennek megfelelően a mellékletben az egységárakat Alap+ ÁFA formátumban kell feltüntetni.**

#### **A 370/2024(XI.25.) KT határozat vizsgálata**

A határozat 2025. évre rögzíti a nem lakás célú bérlemények bérleti díjait. Az intézkedés 14 db bérlemény bérleti díjáról intézkedik négy bérleti díj kategóriában. A piaci alapon történő bérbeadásnál a felsorolt bérlemények bérleti díjainak minimális összegét rögzítették bruttó összegben. Az önkormányzati intézmények számára 0 Ft/óra a civil szervezetek számára a helyiségek bérleti díját nettó Ft/óra összegben, minden más bérlő esetében Ft/óra összegben határozták meg. Ez utóbbi esetben nem állapítható meg, hogy az 5.000 Ft óradíj nettó vagy bruttó összegben értendő.

**A belső ellenőrzés javasolja a díjtételek egységes formai rögzítését az Önkormányzat ÁFA nyilatkozata alapján rögzíteni. Valamennyi bérleti díjat, amely nem térítésmentes Alap+ ÁFA formátumban szükséges rögzíteni.**

#### **Bérleti szerződések vizsgálata:**

A lakásbérleti szerződések lakástípusonként kis eltéréssel, de hasonló tartalommal készültek. A bérleti szerződések részletesen hosszán tárgyalják a bérlők kötelelességeit a bérleményekkel kapcsolatban. A bérleti szerződések fókuszában az önkormányzat vagyondélmé áll, amely szerint alapvető cél a lakás állomány állapotának megóvása és javítása, akár önkormányzati forrásból, vagy a bérlő bevonásával karbantartási felújítási munkálatok elvégzésével. bérlemények állapotát évente felülvizsgálják, nem megfelelő használat esetén felszólítják a bérlőt szerződéses kötelezettségének betartására. A nem rendeltetés szerű használat miatt 2024-ben kilakoltatás nem történt. A lakásba később beköltözőkről köteles engedély beszerezni. Kisállatot a bérleményben 2024. évtől nem lehet tartani. A bérleti szerződések részletesen tárgyalják a a bérleti szerződések felmondásának feltételeit.

#### **A Polgármesteri Hivatal 2024. évi beszámolója**

A jegyző jogszabályi kötelelessége, hogy a Polgármesteri Hivatal előző évi munkájáról részletesen beszámoljon a Képviselő-testületnek. A belső ellenőrzés megkapta a 2024. évi

Hivatali beszámolót. A beszámoló szerint a lakásügyekkel foglalkozó két fő munkatárs a Beruházási csoport szervezeti egységbe tartozik. E fejezet V/4 pontja beszámol a lakásgazdálkodás 2024. évi feladatairól. A V/4 pontban általánosságban írtak a lakás és helyiséggazdálkodás előző évi tapasztalatairól, de számszerű adatokat bevételeket, kiadásokat karbantartási és felújítási adatokat, hátralékokat nem tartalmaz.

**A belső ellenőrzés álláspontja az, hogy a hivatali beszámolóban bemutatott lakásgazdálkodásról szóló előterjesztés megfelelő, de a korábban tárgyalt éves átfogó beszámoló a területről nem mellőzhető.**

#### **A lakásgazdálkodás ügyintézési folyamatának vizsgálata:**

Mezőberény Város Önkormányzata 2024.12.31-én 154 db önkormányzati lakással rendelkezett. A Lakásrendelet 1-5. melléklete tartalmazza a lakás típusonkénti tételes listákat az alábbiak szerint

- **1. melléklet:** Szociális bérlakások. A pályázatútján megvalósult Vésztói úti, Petőfi úti és Orlai úti lakások kerültek a listára, bérbeadásuk szociális rászorultság alapján legfeljebb 3 évre adható bérbe, amely bérletek meghosszabbíthatóak. A szociális rászorultságot megalapozó jövedelmi viszonyokat évente ellenőrzik
- **2. melléklet:** Fecske lakások. A pályázat útján megépült Békési út 1/B garzon lakások kerültek a listára. a kis alapterületű lakásokat 35 év alatti bérlők vehetik igénybe, alacsony bérleti díj ellenében, megtakarítási kötelezettség vállalása mellett. A bérleti jogviszony legfeljebb 4 évig állhat fenn.
- **3. melléklet:** Költségalapú bérlakások. Ide azok az önkormányzati lakások kerültek, melyek 1990. előtt tanácsi belakások voltak, vagy az Önkormányzat örökhatározó útján jutott az ingatlan tulajdonjogához. A lakások határozott időre, három évre adhatók bérbe.
- **4. melléklet:** Piaci alapú bérlakások. A lista tartalmazza a különböző komfortfokozatú szétszórt, nem lakótelepi ingatlanokat, családi házakat, továbbá a Mikszáth Kálmán utcai tömblakásokat, amely pályázat útján három évre létesülhet ezekben az lakásokban. Bizonyos közösségi és foglalkozási és életkorbeli feltételek megléte esetén két évig - bérleti jogviszony idejére - mentesül a lakbér (lakhatási támogatás) megfizetése alól.
- **5. melléklet:** Bérlőkijelölési joggal rendelkező bérlakások. Három lakás rendelkezik bérlőkijelölési joggal, mind a három esetben a bérlőkijelölésre a Békés Megyei Rendőr-főkapitányság a jogosult.

#### **A 2024. évi KSH-nak megküldött statisztika alapján a lakásállomány a következőképpen alakult:**

Lakóépületek száma:	23 db
Bérleti jogvissonnyal rendelkező lakás:	144 db
Jogcím nélkül használt lakás:	10 db
Összes önkormányzati lakás 2024. 12.31-én	154 db

#### **A lakások komfort fokozata szerinti megoszlása:**

Komfort fokozat megnevezése	Összes alapterület (m <sup>2</sup> )	Darab
Összkomfortos	6600	140
Komfortos	2115	11
Komfort nélküli	159	3

## A bérbeadás időtartalma szerinti megoszlás:

Megnevezés	Érték
1 éves szerződéssel kiadott lakások	12
1-3 éves szerződéssel kiadott lakások	128
Határozatlan időre kiadott lakások	4
Az év folyamán ellenőrzött lakások ( a tulajdonos által)	27

- A lakásgazdálkodási feladatokat 2 fő ügyintéző és 1 fő karbantartó látja el munkaviszony keretében a Beruházási csoport szervezeti egység keretein belül.
- A Rendelet szerint a bérbeadás előkészítő szakasza névjegyzékbe történő felvétel. A felvételre pályázati adatlapot kell kitölteni a bérleményre várakozóknak, amely minden releváns adatot tartalmaz, 2024 éven a bérlakásra várakozók száma 36 fő volt.
- Megüresedés esetén a lakás átadás átvétel eljárást beindítják az ügyintézők, ami a lakás leltár szerinti átvételét, a közüzemi mérőórák leolvasását és átjelentését, valamint a bérleti szerződés megkötését jelenti.
- A bérleti szerződés megkötése előtt az ügyintézők vizsgálják a leendő bérlő jövedelem viszonyait , annak megállapítására, hogy képesek lesznek-e a lakbér és a rezsiköltségek viselésére.
- A bérleti jogviszony lejártát megelőző 60 napon belül a bérlőnek jeleznie kell a bérleti jogviszony meghosszabbításra irányuló szándékát az erre rendszeresített nyomtatványon.
- A bérleti jogviszony ideje alatt a bérlemény tulajdonost érintő meghibásodást hibabejelentőn jelzi bérlő, a kijavítást teljesítését is erre rendszeresített nyomtatványon igazolja.
- a bérlakások javítási karbantartási munkálatainak költségviselőit, költségviselés arányait a bérleti szerződésben rögzítik.
- A javítási, karbantartási és felújítási munkákat az Önkormányzat külső vállalkozóval, vagy saját karbantartóval oldja meg. Egyedi esetben az Önkormányzat megállapodást köt a bérlővel a felújítási munkálatok elvégzésére, bérleti díj beszámítása ellenében.
- A bérleti díjak az Önkormányzat választása szerint ÁFA köteles szolgáltatásnyújtásnak minősül (27 % ÁFA). A lakásügyi munkatárs havonta listát ad a Pénzügyi osztálynak, az aktív bérlőkről. a pénzügyi munkatárs a kiállítja a lista alapján a számlákat a könyvelésnek és az ÁFA bevallásnak.
- **A bérlők számára a számlák nem kerülnek postázásra.** A bérlők jellemzően a átutalással rendezik a lakbért, kevés kivétellel készpénzben a pénztárba kerül kiegyenlítésre.
- A bérleti díj változásáról a bérlők év elején értesítést kapnak, továbbá év végén egyenlegértesítőt és szükség szerint fizetési felszólítást a tartozás rendezésére.
- Az év végi tartozás állomány az ügytézők a mérleg számára leegyeztetik.
- A lakásügyi ügyintéző a bank és pénztárbizonylatok alapján a bevételeket a a bérlők egyedi nyilvántartásába felvezeti.
- A bérlakásokon elvégzett javítási, karbantartási és felújítási számlákra a lakásügyi munkatárs feljegyzi és megosztja lakásokra bontva a felmerült költségeket a könyvelés (cofog) és a lakásnyilvántartás számára.

A lakás- és helyiséggazdálkodás kialakított rendszere az Önkormányzatnál jól működő struktúrát mutat. Jó az együttműködés és a kommunikáció a lakásügyekkel foglalkozó munkatársak és a Pénzügyi osztály munkatársai között.

A bérleti díjakról készült számlák szabályosak, névre, szólóak és a 27 % ÁFA-t tartalmazzák az Önkormányzat korábban megtett a NAV-nál nyilatkozata alapján. Az ÁFA bevallások ezen bevételek fizetendő ÁFA-jával készülnek el.

**Nem helyes gyakorlat azonban hogy a kiállított 1.sz. példányok a szolgáltatást igénybe vevők nem kapják meg postai vagy elektronikus úton. A megkötött bérleti szerződéstől függetlenül a bérlőknek kötelező megküldeni a havi teljesítést megelőzően a számlát, erről gondoskodnia kell a Pénzügyi osztálynak.** A hitelesen kiállított számlákat elegendő papíralapon helyi kézbesítő útján megküldeni (postaládába bedobni) a bérlőknek. A kézbesítés megtörténtét az átadott levéllista aláírásával igazolja a helyi kézbesítő.

#### **Munkaköri leírások:**

A lakásgazdálkodással kapcsolatos feladatok végrehajtását 2 fő ügyintéző és 1 fő karbantartó munkatárs végzi munkaviszony keretében. Felettük a munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja.

A munkatársak mindegyike rendelkezett munkaköri leírással, melyben az ellátandó feladatok kellő részletezettséggel kerültek rögzítésre.

#### **Nyilvántartások:**

Az ügyintézők a lakások adatairól, bérlőiről, . műszaki változásairól nyilvántartást (dossziét) vezetnek, melyben visszamenőleg követhető az adott lakással kapcsolatos gazdasági esemény, felújítás, bérlőváltás, közművek ki és bejelentése, különféle intézkedések.

Ezen túlmenően a bérlőkről is vezetnek egyedi nyilvántartást (dossziét) a bérleti jogviszony megkezdésétől. A bérleti szerződések hosszabbítása, módosítása, együtt költözők adatai, kérelmek, intézkedések találhatóak a személyes nyilvántartásokban

A belső ellenőrzés az alábbi ingatlanok és azok bérlőinek nyilvántartását vizsgálta meg, melyekkel kapcsolatban észrevételt nem tett:

- Békési út 1/B II.12 29,96 m<sup>2</sup> Fecske lakás
- Vésztoi út 74. 61,68 m<sup>2</sup> szociális bérlakás
- Eötvös utca 24. 118 m<sup>2</sup> családi ház

#### **A lakásgazdálkodás 2024. évi pénzügyi adatai:**

A Pénzügyi Osztály a lakásokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket az alábbi kormányzati funkciókon tartja nyilván:

- 013350 Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás
- 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása

A fenti kormányzati funkciókon belül részletezőnkön keresztül tartják nyilván az egyes lakástípusok utcákra (tömbökre) bontott teljesítési adatait. A fenti cofogok nem tartalmazzák a lakásgazdálkodásban résztvevő ügyintézők illetményét és járulékait, mert azok a 011130 Önkormányzatok igazgatási tevékenység kormányzati funkcióra kerülnek könyvelésre. A

lakásokkal kapcsolatos gazdálkodás **elkülönítése érdekében** az Önkormányzat 7 db önálló költségvetési elszámolási számlát nyitott a számlavezető pénzügyintézetnél, ezzel megfelel a saját rendeletében előírt feltételeknek.

A bevételek és kiadások összesített adatait az alábbi táblázat mutatja be:

<b>Lakásbérlemények pénzügyi adatai 2024. évben</b>		
		forintban
<b>Megnevezés</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Lakbérek bruttó bevétele ÁFA visszatérítéssel együtt	57 481 200	59 549 224
Dologi és felhalmozási kiadások	106 238 804	31 680 110
- ebből a lakásokat érintő felújítási kiadások		8 617 531

A bevételek túlteljesültek. a kiadások jelentősen alul, vélhetően betervezett felújítási kiadások elmaradása miatt. **A 2024. január havi lakbér előírás 4.490.725 Ft volt. A havi előírás 12 hónapra vetített összege 53.888.700 Ft.**

Az előzőekből az következik, hogy a tervezéskor nem csak az előír bevételek 100 %-ával számoltak, hanem további hátralékok beszedésével is és ez is okozhatta a módosított előirányzat túlteljesítését.

A lakásgazdálkodáshoz kapcsolódó bankszámlák 2024. év végi egyenlegét az alábbi táblázat mutatja be:

<b>Lakásszámlák egyenlege 2024. 12.31-én</b>	
<b>Bankszámla neve</b>	<b>Záróegyenleg (Ft)</b>
Békési u.1/A 12 lakás	917 352
Békési u.2. 18 lakás	561 943
Békési u. 1/B Fecske lakások	830 865
Békési u. 5,9-11 33 lakás	2 369 475
Vésztői u. 72-94. 12 lakás	665 489
Békési u. 7. Sport u.8-18 18 lakás	1 857 100
Szétszórt lakások	2 288 076
<b>Összes maradvány</b>	<b>9 490 300</b>

A belső ellenőrzés vizsgálta a lakbér hátralékok nagyságát is. A lefolytatott interjúkból az a megállapítás tehető, hogy kb. 2 éve az új ügyintézők által kialakított struktúra és kontroll hatékonyan működik. Az aktuális bérlők hátralékait havi szinten figyelik és időben megküldik a fizetési felszólításokat nem fizetés esetén. A bérlők számára anyagi problémáik esetére megoldásokat keresnek pl. részletfizetéssel, melyet a polgármester engedélyez. A jelenlegi szervezeti felállásban az aktuális hátralékok összege nem magas (kb. a teljesített bevétel 2-3 %-a), ellenben a korábbi években a kiköltöző lakók jelentős hátralékokat hagytak az Önkormányzatra. A hátralékok utólagos beszedése nagyon nehéz, mert az elköltözött

bérlőknek vagy a jövedelme nem alkalmas a végrehajtásra, vagy a nem rendelkeznek ingatlan tulajdonnal. A hátralékok beszedésére a fizetésmeghagyásos eljárást alkalmazzák.

A következő táblázat a hátralékok 2024. 12.31. napi állapotát mutatja be

**Tanúsítvány lakbér és bérleti díj hátralékokról 2024.12.31. napjáig**

Megnevezés	Önkormányzati lakások		Nem lakás célú bérlemények	
	Hátralékosok száma	Hátralékos összeg	Hátralékosok száma	Hátralékos összeg
Megszűnt bérlők tartozásai	64	10 685 319	-	-
-ebből jogi eljárás alatt lévők	32	6 739 921	-	-
Bérleti jogviszonnal rendelkezők	19	1 589 063	2	1 821 845
<b>Összes hátralék</b>	<b>83</b>	<b>12 274 382</b>	<b>2</b>	<b>1 821 845</b>

A 2024. évi beszámoló mérlege a nyilvántartott lakbérkövetelés összegét értékvesztéssel csökkentve 7.382.032 Ft összegben tartalmazza.

A lakásgazdálkodás pénzügyi eredményességét érdemes volna olyan szempontból is vizsgálni, hogy a bevételekkel szemben a dologi, felújítási kiadások mellé még bemutatják a feladatellátásban résztvevő személyek bérét és járulékát, valamint további ráosztható költségeket és ráfordításokat.

A fenti adatok gyűjtése és bemutatása alkalmas lehet a polgármester éves beszámolójához is, hiszen megállapítható lenne, hogy a lakásgazdálkodás, mint komplex rendszer mennyire rentábilis, esetleg nyereséges. Egy ilyen kimutatás alkalmas lehet további vezetői döntések meghozatalára is például további felújítások, beruházások vállalására, bérek emelésére, vagy bérleti díjak emelésére.

**Mezőberény Város Önkormányzatánál a lakás- és helyiséggazdálkodás jól kialakított struktúra mentén kerül végrehajtásra. A kialakított kapcsolatok a szervezeti egységek között jól működnek. A szabályozással és a számlázással kapcsolatban feltárt hibák javításra szorulnak, ezért intézkedési terv készítésére van szükség.**

**A lakásgazdálkodás 2024. évi átfogó vizsgálata során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák nem voltak.**

## 2. Vizsgálat

**Az ellenőrzés tárgyköre:** Fürdő- és strandszolgáltatás átfogó vizsgálata 2023-2024 években összehasonlító értékelése

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a bölcsődei feladatellátás a vonatkozó jogszabályoknak belső szabályozásnak megfelelően történik, a kötelezettségvállalás, pénzügyi tervezés, végrehajtás, elszámolás és a bizonylati fegyelem megfelelő és szabályos.

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrizendő időszak:** 2023 -2024. évek

**Az ellenőrzés időpontja:** 2025. április hó

### *A belső ellenőrzés részletes megállapításai*

#### **Előzmények:**

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 149/2017.(IV.24.) határozatával döntött a 100 %-os önkormányzati tulajdonú Mezőberény '17 Kft alapításáról

városüzemeltetési feladatokra. Az alapító okirata szerint feladatai túlnyomó többséget az Möt. 13.§ (1) bekezdésében az ott felsorolt pontok szerinti feladatai tették ki. A Kft további feladatai voltak a közterülethasználattal kapcsolatos ügyek intézése, amely feladatokat az Önkormányzat 2023. 01.01. napjától visszavette a Kft-től. A Kft számára a tulajdonos térítésmentesen bocsájtotta rendelkezésre azokat a vagyonelemeit, melyek a működés tárgyi feltételeit biztosították. A Kft alapítása nem nonprofit szervezetként történt, így a működésre a piaci szereplőkre vonatkozó általános szabályok voltak érvényesek. A Kft a rendelkezésre bocsájtott infrastruktúra és humánerőforrás szabadkapacitása terhére vállalkozási tevékenységet is végzett harmadik fél - főként lakosság számára. A Kft működésének utolsó éveiben a közfeladatok színvonalas ellátása mellett egyre kevesebb bevételt hozott a vállalkozási tevékenysége, ami likviditási gondokat okozott. Az Önkormányzat, mint tulajdonos minden esetben helytállt és a szükséges mértékben támogatta anyagilag a Kft-t. Az Önkormányzati feladatok más szervezeti formában történő integrálását a tulajdonos 2023. évben kezdeményezte, melynek több oka volt:

- Az ellátott feladatok döntő súlya önkormányzati feladat volt, mely támogatást igényelt,
- Vállalkozási tevékenységének - mint bevételszerző tevékenység - végzésére egyre kevesebb szabadkapacitás állt rendelkezésére.
- Az államháztartási számvitel szerint működő költségvetési szervek irányító szerv általi közvetlen működtetése a felhasznált forrásokat átláthatóbbá teszi a működés során jól kiépített belső kontroll a források szabályos felhasználást biztosítani tudják, mely tényezők a szervezeti átalakítását erősen motiválták.

#### ***A Kft feladatainak integrálása a Városi Humánsegítő és Szociális Szolgáltató intézménybe***

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 255/2023. (VIII.28) határozatában a Kft 2023. 12.31. nappal történő megszűnéséről, a 317/2023. (X.30.) határozatával pedig az Áht 9/A és 11/A.§ szakaszai szerint jogutódlással történő (feladatátadás költségvetési szerv számára) megszűnéséről döntött.

A jogutódlással történő megszűnéssel az alapító okirata szerint ellátott feladatait a Városi Humánsegítő és Szociális Szolgáltató ( a továbbiakban: Humánsegítő) költségvetési szervére delegálta.. A végrehajtás előkészítésére a Képviselő-testület az alábbi döntéseket hozta meg:

- 20/2023. (X.31. ) rendelet a jogutódlással történő megszűnésről
- 255/2023. (VIII. 28) határozat feladatok gazdálkodónkénti meghatározása
- 314/2023. (X. 30.) határozat az átadott ingatlanokról
- 317/2023.(X.30.) határozat a 255/2023. (VIII.28.) határozat módosításáról
- 396/2023.(XII.18.) átadás-átvételi jegyzőkönyv jóváhagyása
- 397/2023.(XII.18.) vagyonelekezési szerződés jóváhagyása (Humánsegítő)
- 396/2023.(XII.18.) a feladatellátási szerződés megszüntetése (Kft)
- 396/2023.(XII.18.) könyvvizsgáló megbízási szerződésének megszüntetése
- 396/2023.(XII.18.)ügyvezető megbízási szerződésnek megszüntetés

A meghozott döntések esetében kijelölt felelős szervek és vezetőik a feladatokat végrehajtották az alábbiak szerint:

- Elvégezték a teljes vagyoneleket az átadás --átvételi jegyzőkönyv számára
- Gondoskodtak a működéshez kapcsolódó dokumentumok átadásáról
  - Értesítették a munkavállalókat a Humánsegítőhöz történő átvételükről közalkalmazotti jogviszonyba.
  - A Kft értesítette üzleti partnereit a jogutódlásról
  - A Kft lezárta bankszámláját a pénzkészletét átutalta / befizette a Humánsegítőnek

- A Kft elkészítette és a testület elé terjesztette a 2023. évről szóló beszámolóját
- A Humánsegítő értesítette jogi képviselője útján a cégbíróságot a Kft jogutódlással történő megszüntetéséről.
- A Kft gondoskodott legtöbb tartozásának (ideértve az NAV felé meglévőket is) rendezéséről.

A belső ellenőrzéstől a Képviselő-testület azt kérte, hogy a Fürdő és strandszolgáltatást átfogóan vizsgálja a 2023. és 2024. évek vonatkozásban. A vizsgálandó területet 2023. évben a Kft működtette, majd a Kft jogutódlással történő megszűnésével a Fürdő és strandszolgáltatás - más városüzemeltetési területekkel együtt - a Humánszolgáltatóhoz került.

#### ***A vizsgálat elvégzésének keretei:***

A belső ellenőrzés az alábbiak szerint végezte el a Fürdő és strandszolgáltatás vizsgálatát két különböző évben, két különböző könyvelési rendszerben működő szervezet esetében:

1. A 2023. év pénzügyi és gazdasági adatai a Kft működési területén, továbbá a szabályozottságának vizsgálata
2. A 2024. év pénzügyi és gazdasági adatai a Fürdő és strandszolgáltatás területén, a szabályzók és belső kontroll kialakítása az integrált területek átvétele után
3. A pénzügyi adatok összevetése a két különböző évben pénzforgalmi szemléletben.
4. Összegzés

#### **Mezőberény' 17 Kft**

A Kft szabályozottságának ellenőrzését rendelte el a Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési tervben. A jelentés fontosabb megállapításai a következők voltak:

- A Kft a legtöbb kötelező szabállyal rendelkezett, a hiányzó szabályzatok a vizsgálat alatt elkészültek.
- A pénzkezelés és bizonylati fegyelem megfelelő volt a vizsgált dokumentumok alapján.
- Mint köztulajdonban álló gazdasági társaság a közérdekű adatai nem voltak nyilvánosak a Kft vagy az Önkormányzat honlapján.
- Egyes szerződések esetében az ügyvezető nem gyakorolta kizárólagosan a képviseleti jogát (nem az ügyvezető írta alá).
- A belső ellenőrzés SZMSZ aktualizálását szükségesnek látta.
- Hiányosságként állapította meg, hogy a Felügyelőbizottságnak nincs jóváhagyott ügyrendje.
- Az ügyvezetőnek gondoskodnia kell a Határozatok könyvének vezetéséről:

**Az ügyvezető a hiányosságok pótlására intézkedési tervet készített, melynek megvalósítására már nem került sor tekintettel arra, hogy a tulajdonos Önkormányzat a Kft jogutódlással történő megszűnéséről döntött 2023. évben.**

Ezt követően a testület megszűnéssel kapcsolatos döntéseinek végrehajtása és a 2023. gazdasági év lezárása került a fókuszba.

**A Kft 2023. évi beszámolójából összeállított adatok:**

**Mezőberény '17 Kft 2023. évi mérlege**

Eszközök			Források		
EFT-ban			EFT-ban		
Sorszám	Tétel megnevezése	Kft összesen	Sorszám	Tétel megnevezése	Kft összesen
1.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>19 658</b>	12.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>16 432</b>
2.	I. Immateriális javak	-	13.	I. Jegyzett tőke	3 000
3.	II. Tárgyi eszközök	19 658	14.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	15.	III. Tőketartalék	-
5.	<b>B. Forgó eszközök</b>	<b>4 541</b>	16.	IV. Eredmény tartalék	3 741
6.	I. Készletek	-	17.	V. Lékötött tartalék	-
7.	II. Követelések	4 541	18.	VI. Értékelési tartalék	-
8.	III. Értékpapírok	-	19.	VII. Mérlegszerinti eredmény	9 691
9.	IV. Pénzeszközök	-	20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>-</b>
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>-</b>	21.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>7 767</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>24 199</b>	22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-
			23.	II. Hosszúlejáratú kötelezettségek	-
			24.	III. Rövidlejáratú kötelezettségek	7 767
			25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>-</b>
				<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>24 199</b>

A Kft 2023. évi mérlege már nem tartalmaz pénzeszközöket, időbeli elhatárolásokat. A főkönyvi kivonat szerint:

- A követelések 4.541 Eft összege vevőkövetelésből (2.815.702 Ft) és bankszámla egyenleg átutalása miatt átvezetési számlán nyilvántartott összegből állt. **Valós követelés csak a vevők tartozása**
- A kötelezettségek 7.767 Eft összege rendezetlen gázzsámlát (5.341.286 Ft) valamint bevallások után fizetendő TAO, ÁFA és HIPA fizetési kötelezettséget tartalmaz 2.426.025 Ft összegben.

A Kft megszűnése után mind a követelések beszedése, mind a kötelezettségek megfizetése a Humánsegítő feladata lett.

**Mezőberény'17 Kft 2023. évi eredménykimutatása**

			forintban	
Sorszám	Tétel megnevezése	Kft összesen	Füüdő-és strandszolgáltatás	
1.	I.Értékesítés nettó árbevétele	83 746 772	19 478 184	
2.	II. Aktivált saját teljesítmények	-		
3.	III. Egyéb bevételek	110 674 740		
	-ebből önkormányzati támogatás	83 334 000		
4.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	65 378 520	14 708 496	
5.	V. Személyi jellegű ráfordítások	113 183 496	11 586 672	
6.	VI. Értékcsökkenési leírás	1 868 226	298 441	
7.	VII. Egyéb ráfordítások	3 342 457	228 681	
8.	<b>A. Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>10 648 813</b>	<b>-</b>	<b>7 344 106</b>

A Kft a 2023. évet az előző évihez viszonyítva lényegesen jobb üzemi eredménnyel zárta (2022. évben 350 Eft-tal), annak ellenére, hogy az anyag jellegű ráfordítások kb. 3 %-kal és a személyi jellegű ráfordítások kb. 13 %-kal növekedtek. Az elért üzleti eredmény szinte változatlan nettó árbevétel mellett a megnövekedett önkormányzati támogatásnak volt

köszönhető, ami kiutalásra is került. Ez jelentett fedezet a 2023. 12. havi munkabér és járulékok rendezésére még december hónapban.

A Kft könyvelésében a munkaszámra korrigált könyvelési adatok nem álltak rendelkezésre (bérek, járulékok és az önkormányzati támogatás arányos felosztása a tevékenységek között), így az elfogadott beszámoló után, a főkönyvi könyvelésből és a testületnek az ügyvezető által ismertetett adatokat állította össze a belső ellenőrzés a Fürdő és strandszolgáltatás eredménykimutatását.

**A Fürdő- és strandszolgáltatás eredmény kimutatása a munkaszámra korrigált adat, a Kft összesen könyveléséből, az eredmény 7.344.106 Ft veszteség.** Az önkormányzati támogatásból (83.334.000 Ft) **legalább a veszteség összegével megegyező egyéb bevétel (önkormányzati támogatás) munkaszámra könyvelése illetné meg a Fürdő- és strandszolgáltatást**, ahogy más tevékenységi területeit is, melyek nem nyereségesek. Az önkormányzati támogatás összegét (83.334.000 Ft) a könyvelésben is célszerű lett volna felosztani valamennyi munkaszámos tevékenységre, hiszen összeségében nyereséges volt a Kft 203. évben.

## Városi Humánsegítő és Szociális Szolgáltató Intézmény

A meghozott határozatok alapján a Humánsegítő alapító okiratát, SZMSZ-ét, szabályzatait módosította, az átvett munkavállalók jogviszonyát közalkalmazottivá alakította, elkészítette munkaköri leírásukat, továbbá az átvett feladatokat integrálta az ASP szakrendszerébe.

### *Alapító okirat*

Az alapító okirat 2024. évben a Képviselő-testülete 315/2023.(X.30.) számú határozatával volt hatályos. Az alapító okirat 30 db cofogja tartalmazza a 2024. 01.01 napjától a gazdálkodásban a városüzemeltetéshez kapcsolódó kormányzati funkciókat:

- 013320 Köztemető fenntartása
- 047120 Piac üzemeltetése
- 066020 Város és községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
- 081030 Sportlétesítmények edzőtáborok működtetése, fejlesztése
- **081061 Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás**
- 081071 Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkezés

**Az Alapító okirat nem tartalmazza, de a könyvelésben használják az alábbi kormányzati funkciókat:**

- **045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása**
- **066010 Zöldterület kezelés**

### A belső ellenőrzés észrevétele:

Az Alapító okiratot szükséges módosítani a könyvelésben használt *045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása* és a *066010 Zöldterület kezelés* kormányzati funkciókkal

### *Szervezeti és Működési Szabályzat*

A vizsgált időszakban (2024. év) hatályba lévő Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a Képviselő-testület a 2024.(VI.24.) számú határozatával fogadta el, Az Intézmény vezetője sikeresen beépítette az SZMSZ-be a városüzemeltetéssel kapcsolatban átvett új területeket. Az SZMSZ követhető módon, jól szabályozza az vezetők, a

szakmai egységek feladatait és bemutatja a 2024. évi szervezeti struktúrát. Az SZMSZ tartalmazza az intézmény helyettesítési rendjét, valamint azoknak a területeknek a felelőseit, akik teljesítésgazdálkodási jogkörökkel bíztak meg. Az SZMSZ-nek összhangban van az Áht. és az Ávr. rendelkezéseivel, mely szerint a kötelezettségvállaló, utalványozó és pénzügyi ellenjegyző akadályoztatása esetére maga helyett eljáró személyt bíz meg a feladat ellátására.

Az SZMSZ az alapító okirattal megegyezően tartalmazza bejegyzett és használt kormányzati funkciókat, **de nem tartalmazza a könyvelésben is használt 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása és a 066010 Zöldterület kezelés kormányzatai funkciókat.**

### **Gazdálkodási, pénzügyi szabályzatok módosítása**

Az átvett teljes városüzemeltetési feladatok miatt az intézmény áttekintette a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatait és szükség szerint módosította azokat.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 4. pontjában közvetett kiadások elszámolási módját szabályozták. E szerint a városüzemeltetési feladatokhoz kapcsolható felosztandó költségek könyvelése 62-es számlaosztályban történik. Az alkalmazott 8 db kormányzati funkció közötti közvetett költségek felosztása negyedévente a jóváhagyott eredeti kiadási előirányzatuk arányában történik.

A **Pénzkezelési szabályzat** módosítására a Strandfürdő területén működő pénztárgép és banki terminál használata miatt vált szükségessé. A szabályozás szerint a készpénz bevételt másnap, hétfői nyitva tartás miatt hétfőn be kell fizetni az intézmény pénztárába.

A Humánsegítő a feladatok átvételét követően 2024. évben kétfő alkalommal tájékoztatta a Képviselő-testületet arról, hogy hogyan oldotta meg a feladatok szervezetbe integrálását és tájékoztatást adott az elvégzett feladatokról, fennálló pénzügyi és műszaki problémákról. A tájékoztatók tartalmazták a Kálmán Fürdővel kapcsolatos ügyeket is.

- Előterjesztés készült a 2024. májusi testületi ülésre (2024.01.1-2024.05.15 időszakot)
- Előterjesztés készült a 2024. novemberi testületi ülésre, (2024.05.16-2024.10.31.időszakot)

### **A Képviselő-testület döntései a Kálmán Fürdő üzemeltetésével kapcsolatban:**

- A 124/2024.(IV.29.I határozatában döntött a Fürdő 2024. évi nyitvatartási rendéről és belépő jegyek és bérlettel mértékéről 2024. évre vonatkozóan
- A 2024. májusi ülésén döntöttek a Humánsegítő támogatásának 5.493.339 Ft összeggel történő növeléséről, melynek indoka a szennyvíz elvezetés alapjainak növekedése volt.

### **A Kálmán Fürdő üzemeltetésének, pénzügyi elszámolásának vizsgálata:**

Az intézmény 2024. évi költségvetésébe beépítették a városüzemeltetési feladatokat a rendelkezésre álló adatok információk alapján. A költségvetés tervezésével egyidejűleg kellett információkat kapni a működést biztosító vállalkozói szerződésekről, hatósági levelezésekről és döntésekről, engedélyekről. Elkészítették a Fürdő házirendjét, az üzemeltetést biztosító Önellenőrzési tervet. Az alábbi táblázat tartalmazza a vállalkozásokkal és a hatóságokkal kapcsolatban létrejött hatályos dokumentumokat, belső szabályzatokat.

Sorszám	Partner	Téma	Dokumentum jellege	Dokumentum hatálya
1.	Agrolabor Kft	áruszállítási szerződés	Vállalkozói szerződés	nincs rögzítve
2.	Aqua_Spa-Med Kft	áruszállítási szerződés	Vállalkozói szerződés	nincs rögzítve
3.	K&H Bank	Fizetési kártya elfogadói szerződés	Vállalkozói szerződés	nincs rögzítve
4.	Katasztrófavédelem	Szennyvíz kibocsátással kapcsolatos	Hatósági határozat	2029.04.30
5.	Katasztrófavédelem	Víz jogi üzemeltetési engedély módosítása	Hatósági határozat	2029.03.31
6.	HIDROPROJEKT'99 KFT	Szennyvíz mennyiség-mérő állomás kalibrálása	Vállalkozói szerződés	2024.06.30
7.	Budapest Főváros Kormányhivatala	Gyógyvíz elvezetés engedélyezése	Hatósági határozat	10 évig érvényes, 5 évente ellenőrzéssel
8.	Nemzeti Adó és Vámhivatal	Pénztárgép forgalmazási engedély	Hatósági határozat	visszavonásig
9.	Nemes Tamás e.v.	Úszómesteri feladatok	Vállalkozási szerződés	2024.08.31
10.	SYNLAB HUNGARY Kft	Környezetanalitikai vizsgálatok	Vállalkozási szerződés	határozatlan
11.	Humánsegítő	Önellenzési terv	belső szabályzat	határozatlan
12.	Humánsegítő	Kálmán Fürdő Házirend	belső szabályzat	határozatlan

### Létszámgazdálkodás, munkaköri leírások:

A városüzemeltetés területén a vizsgálat időpontjában meglévő állományi létszám az alábbi táblázat szerint alakult:

Munkavállaló neve	Beosztása	Munkaköri leírás kelte	Beosztása a Kálmán Fürdőben
Andrési Zoltánné	piac felügyelő	2024.01.02	igen
Balogh Imre	Gépkezelő	2024.04.15	igen
Baranya József	géplakatos	2024.01.02	
Berecz János	karbantartó	2024.01.02	igen
Boldis Pál	karbantartó	2024.01.02	
Czibanó Anett	takarító/pénztáros	2024.01.02	igen
Domokos Zsolt	asztalos	2025.02.01	
Gazdovics Gyula	nehézgépkezelő	2024.01.02	
ifj. Prekopa Pál	karbantartó	2024.07.08	
Kerekes László	városüz. csop. vez.	2024.01.02	
Kolompár Judit	takarító/kabins	2024.01.02	igen
Lakatos János	segédmunkás	2024.01.02	
Nagy Attila	temetőgondnok	2024.01.02	
Nagy Sándorné	takarító /kabins	2024.01.02	igen
Prekopa Pál	karbantartó	2024.01.02	igen
Prorok András	gépész	2024.01.02	igen
Székely József	gépkezelő	2025.04.03	
Tóth Árpád	gép szerelő	2024.01.02	igen
Varga Ildikó	ügyintéző	2024.03.11	igen

A városüzemeltetési feladatokkal 19 fő munkavállaló került átvételre a Kft-től jogfolytonos közalkalmazotti jogviszonyba. A munkaerő mozgások miatt az ellenőrzés ideje alatt 18 fő munkavállaló volt állományba a városüzemeltetési feladatokra. Valamennyi munkavállaló rendelkezett munkaköri leírással, az ügyintéző munkatárs kivételével a közvetlen

munkairányító a városüzemeltetési csoportvezető. A munkaköri leírások pontosan lehatárolják az elvégzendő feladataikat, Kilenc munkavállaló munkaköri leírásában szerepel a Kálmán Fürdőben végzendő szezonális feladat is.

A Kálmás Fürdő szabályos és biztonságos működtetését egyéni vállalkozó úszómesterrel biztosítják. A medencék körüli egyéb felügyeletet, programok lebonyolítását diákmunkások bevonásával oldják meg.

Helyszínen végzett riport alapján a belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a közalkalmazotti munkaviszonyba alkalmazott munkavállalók a többnyire osztott munkakörük miatt a munkaidejüket teljes mértékben kihasználják, számonkérésük megtörténik.

A 2024. évi intézményi költségvetésben a **Kálmán Fürdő pénzügyi elszámolása 081061 kormányzati funkció**n történik. A felmerült közvetlen kiadásokat az 5-ös számlaoszrályra könyvelik a költségvetési könyvelésben a megfelelő rovatokra. Az Önköltség számítási szabályzatban rögzítetteknek szerint a városüzemeltetési feladatok 62-es számlaosztályba könyvelt közvetett kiadásokat az érintett kormányzati funkciókra felosztják. A felosztás alapján a Kármán Fürdőre a **közvetett kiadások 20 %-a jut**, amely a összegek megtalálhatóak a dologi kiadások között. **A 081061 kormányzati funkcióra könyvelt adatokat az alábbi táblázat mutatja**

A Kálmán Fürdő előirányzat és teljesítés adatai 2024. évben			
			forintban
Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	13 523 040	15 437 255	15 437 255
Járuékok	1 844 394	2 002 639	2 002 639
Dologi kiadások	16 027 400	34 375 375	34 277 544
Beruházások	-	1 500 000	1 388 075
<b>Kiadások összesen</b>	<b>31 394 834</b>	<b>53 315 269</b>	<b>53 105 513</b>

A Kálmán Fürdőre elkészített költségvetésének eredeti előirányzata 69,8 %-os növekedés mutat, melyet a dologi kiadások előirányzatának 214 %-os mértékű növekedése okozta. A személyi juttatások és járulékok eredeti előirányzata növekedett a teljesítések mértékére. Dologi kiadások jelentős növekedése a fürdő nyitásával függ össze, az üzemeltetési kiadások és nyitás előtti szükséges karbantartások kényszerítették ki a többletkiadásokat. Ezen túlmenően voltak olyan hatósági engedélyezési ügyei, melyek 2024. évben jártak le, az engedélyek meghosszabbítása érdekében a többletkiadásokat viselni kellett.

A beruházás kiadások között kisértékű tárgyi eszközök beszerzése történt (főleg strandberendezési tárgyak, kéziszerszámok).

A Kálmán Fürdő előirányzat módosítási igényét következő táblázat mutatja be:

A személyi juttatások és a járulékok előirányzatának módosítása a diákmunkások alkalmazása miatt vált szükségessé. A dologi kiadások eredeti előirányzata 18.347.975 Ft összeggel emelkedett 34.375.375 Ft-ra. A táblázatból látszik, hogy önkormányzati támogatást kapott az Intézmény a jogutódlás miatti egyszeri kiadásokra és a megnövekedett szennyvíz alapdíj éves összegére. A dologi kiadások további előirányzatnövekedés igényét bevételi többlet és a városüzemeltetés cofog terhére rendezték.

**Kálmán Fürdő ( 081061 cofog) előirányzat módosításai 2024. évben**

	Személyi Juttatás (K1)		Járulékok (K2)		Dologi kiadások (K3)	
	Előirányzat Ft	Módosítás Forrása	Előirányzat Ft	Módosítás Forrása	Előirányzat Ft	Módosítás forrása
<b>Eredeti ei.</b>	<b>13 523 040</b>		<b>1 844 394</b>		<b>16 027 400</b>	
Módosítás	1 600 800	strand diákmunka	158 245	strand diákmunka	1 000 000	Támogatás Kft áthozott kötelezettségeire
Módosítás	313 415	Átcsoportosítás jutalmra			5 493 339	Támogatás vízdíj többletkiadásaira
Módosítás					4 805 428	Fürdő belépő többletbevételének terhére
Módosítás					7 049 208	Átcsoportosítás a városgazdálkodás ( 066020) megtakarításából
<b>Módosított ei.</b>	<b>15 437 255</b>		<b>2 002 639</b>		<b>34 375 375</b>	

Az intézmény 2024. évi beszámolójából az intézményi összesenre és a Kálmán Fürdőre könyvelt adatok pénzforgalmi teljesítését az alábbi táblázat mutatja be.

**Humánsegítő teljesített pénzügyi adatai a 2024. évi beszámolóból**

<b>Kiadások</b>		
Kiadási jogcímek	Intézmény összesen	Fürdő és strand üzemeltetés
		<b>81061</b>
Személyi juttatások	660 527 831	15 437 255
Járulékok	82 742 862	2 002 639
Dologi kiadások	608 371 338	34 277 544
Egyéb működési célú kiadások		-
Beruházások	30 801 355	1 388 075
Felújítások	4 909 980	-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 387 353 366</b>	<b>53 105 513</b>
<b>Bevételek</b>		
Bevételi jogcímek	Intézmény összesen	Fürdő és strand üzemeltetés
		<b>81061</b>
Működési célú támogatások Áht-belül	97 525 774	-
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belül		-
Működési bevételek	327 889 639	16 235 428
Működési célú átvett pénzeszköz		
Előző évi maradvány igénybevétele	7 925 741	-
Irányítószervi támogatás	964 591 275	-
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 397 932 429</b>	<b>16 235 428</b>

Az Intézmény összesített pénzforgalmi adataiból látszik, hogy a 2024. évi költségvetése a feladatok nagy száma és sokszínűsége miatt magas összegben - **1.397.932.429 Ft bevétellel és 1.387.353.366 Ft kiadással - teljesült.** A Kálmán Fürdő teljesítési adatai a működési bevételek **4,95 %-át, az összes kiadásnak pedig 3,83 %-át teszik ki.**

**3. A teljesített pénzügyi adatok összehasonlítása, értékelése:**

A Képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítását kérte abból az okból, hogy a Kálmán Fürdő működésének vizsgálata terjedjen ki a Kft alatti üzemeltetésre is.

Az összehasonlító elemzésnél figyelembe kellett venni a következő szempontokat:

- Kettő különböző évet kellett összehasonlítani,
- Az összehasonlítás két különböző elszámolási rendszerű gazdálkodó szervezetet érintett.
- A Humánsegítő az Önkormányzat alapított intézménye, költségvetési elven működik, könyvelése pénzforgalmi szemléletű, és az államháztartás számviteléről rendelkező kormányrendelet hatálya alá tartozik.
- A két év összevetése önmagában is okoz problémát, mert inflációs hatások torzíthatják az eredmények megítélését.

A pénzforgalmi szemléletű könyvelés ( költségvetési könyvelés) leglényegesebb eleme, hogy a pénzforgalomban tényleges teljesült bevételek és kiadások egyenlege mutatja a gazdálkodás egyensúlyát (B-K) ÁFA tartalommal együtt. A pénzügyileg nem rendezett, de teljesített kiadások és bevételek a mérlegben kerülnek kimutatásra.

Az eredményszemléletű könyvelésben a bevételek és kiadások (költségek és ráfordítások) fizikai teljesítése az eredménykimutatás alapja ÁFA nélkül. Ezért az összehasonlítását kettő különböző évben és különböző elszámolási rendszerben csak úgy lehetett elvégezni, ha az egyik elszámolás adatai valamilyen módon átalakíthatók a másik elszámolási rendszerbe.

**A Kft 2023. évi beszámolója alkalmas volt erre a feladatra, de csak a Kálmán Fürdőre könyvelt adatok tekintetében:**

- A bevételei készpénzes bevételek voltak, 2023. évben teljesületek, az Önkormányzat jegyvásárlása pedig 2023.12.31-ig átutalásra került.
- Költségei, ráfordításai szintén teljesültek pénzügyileg is 2023. évben
- A Kálmán Fürdő miatt sem vevői követelés, sem szállítói tartozás nem volt 2023. 12.31-én.
- A Kft általában is törekedett arra, hogy még 2023.12.31 minden ismertté vált tartozását rendezze,..
- A kötelezettségek oldalán az adó és szállítói tartozások a Kálmán Fürdő elszámolását nem érintették. Ami nem tudott teljesülni pénzforgalomba 2023. évben, azt a jogutód Humánsegítő egyenlítette ki 2024. évben.

A fentiek figyelembevételével a Kálmán Fürdő pénzforgalmi szemléletű teljesítésének összeállítása érdekében az alábbi módosításokat kellett elvégezni a Kft strandszolgáltatás tevékenység eredménykimutatásában.

- a bevételek felbruttósítása
- a költségek és ráfordítások felbruttósítása
- a tárgyi eszköz beszerzés bruttó összegének beiktatása a megfelelő sorba
- az elszámolt értékcsökkenés figyelmen kívül hagyása

Az így átalakított Kálmán Fürdő 2023. évi eredménykimutatása már alkalmas lehet az összehasonlításra a következők figyelembevételével:

- Két különböző gazdasági évben keletkezett adatokat kell összevetni
- Továbbá a két évben mutatózó inflációs adatokat a kimutatás nem tudta figyelembe venni.

A következő táblázat mutatja be korábban leírt feltételek figyelembevételével készült összehasonlítást:

**Humánsegítő 2024. évi beszámolójából**

Kiadási jogcímek	Fürdő és strand üzemeltetés
	81061 cofog
<b>átlagos létszám</b>	
Személyi juttatások	15 437 255
Járulékok	2 002 639
Dologi kiadások	34 277 544
Egyéb működési célú kiadások	-
Beruházások	1 388 078
Felújítások	-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>53 105 516</b>

**Bevételek**

Bevételi jogcímek	Fürdő és strand üzemeltetés
	81061 cofog
Működési célú támogatások Áht-belül	-
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belül	-
Működési bevételek ÁFA- val	16 235 428
Működési célú átvett pénzeszköz	
Előző évi maradvány igénybevétele	-
Irányítószervi támogatás	-
<b>Bevételek összesen</b>	<b>16 235 428</b>

<b>Bevétele és kiadások egyenlege</b>	<b>- 36 870 088</b>
---	---------------------

**Mezőberény'17 Kft 2023. évi beszámolójából**

Fürdő és strand üzemeltetés	Költségek jogcímei
11 586 672	Személyi jellegű ráfordítások (bér+Járulék)
18 679 790	Anyagjellegű ráfordítások és ÁFA-ja
5 472 245	Egyéb ráfordítások +bevételek fizetendő ÁFA- ja
4 417 060	Vegyszeradagoló bezerzés és ÁFA-ja
<b>40 155 767</b>	<b>Költségek összesen</b>

Fürdő és strand üzemeltetés	Bevételek jogcímei
24 737 294	Értékesítés nettó árbevétele és ÁFA-ja
4 224 840	Költségek, ráfordítások és a beruházás ÁFA visszaigénylése
<b>28 962 134</b>	<b>Bevételek összesen</b>

<b>- 11 209 179</b>
---------------------

A táblázatok két belső oszlopa a "szembeállítható" jogcímekre könyvelt összegeket egymás mellett tartalmazza. A táblázatokban az a közös, hogy nem tartalmaz önkormányzati támogatást, mert azt a Kft is és az intézmény is az általános működésre kapta. A fürdő és strandüzemeltetés, mint lehetséges (önként vállalt) önkormányzati feladat (önkormányzati közügy) a mindenkori költségvetési törvényben **nem tartalmaz állami normatívát**, (de az

önkormányzat saját forrásai terhére biztosítja működtetését), ezért kötelezően a feladatra delegált önkormányzati támogatás egyik gazdálkodónál sincs megjelenítve.

A bevételek és kiadások egyenlegeként megjelenő összeg úgy is értelmezhető, hogy a képződött bevételek mennyire finanszírozták le, (vagy nem) a felmerülő és pénzügyileg rendezett kiadásokat. A táblázat részletei azt is megmutatják hogy a Kft és a Humánsegítő milyen kiadási jogcímekre mennyit fordított a vizsgált években.

A feladatátadás után az látszik, hogy a Humánsegítő feladatellátásában a Kálmán Fürdő 2024. évi költségvetése kiadási oldalon kb. 40 MFt-ról kb. 53 MFt-ra emelkedett. Érdemes részletesebben vizsgálnia ennek okait. Az eltérést túl sok változó okozta, és így ezek eredményét a rendelkezésre álló adatokból összecszerően megállapítani nem lehet, de a tendenciák megállapíthatók a két év gazdálkodásból.

Kálmán Fürdő 2024. évi költségvetésére ható fontosabb változások			
Gazdasági esemény leírása	A hatás becsült összege (Ft)	Érintett gazdálkodó	Változás hatása a bevételekre és kiadásokra
Önkormányzat által vásárolt nyugdíjas jegyek	10 073 228	Kft	bevétel növekedés
Önkormányzat által vásárolt nyugdíjas jegyek	640 056	Humánsegítő	bevétel növekedés
Dologi kiadások növekedése a tényleges többletkiadások (csatornadíj, úszómester díjazása ) és az inflációs áremelkedések miatt növekedés	10 225 000	Humánsegítő	kiadás növekedés
A foglalkoztatási jogviszonyból és az alkalmazott létszámból adó eltérések (közalkalmazotti jogviszony kötöttebb forma, továbbá nincs egyszerűsített foglalkoztatás, minimál bérek emelkedése)	5 800 000	Humánsegítő	Személyi juttatások és járulékok növekedése
Beruházásra fordított összeg	4 417 000	Kft	kiadás növekedés
Beruházásra fordított összeg	1 388 000	Humánsegítő	kiadás növekedés

A táblázatban lévő összegek tájékoztató jellegűek, a változás irányára utalnak.

#### 4. Összegzés:

A táblázatokból az állapítható meg számított adatok segítségével, hogy a Kft a feladat ellátásra 2023. évben kb. 40 MFt-ot költött és kb. 29 MFt bevétele keletkezett, a tevékenység pénzügyi egyenlege kb. -11 MFt, amit önkormányzati támogatás felhasználása egyenlített ki. Fontos azonban hangsúlyozni, hogy az adatok számított adatok, amit az eltérő könyvelési rendszer miatt szükséges volt vélelmezni, továbbá nem minősülnek egzakt adatnak.

Ugyan ez a Humánsegítő esetében egyértelműbb adat, mert azok a könyvelésből átvett adat (nem számításokkal előállított adat). E szerint 16 MFt bevétele keletkezett a feladat ellátásból és 53 MFt összeget fordított a működésre a beruházás figyelembevételével.

Az intézményi kereten belüli működtetést azonban nem elég csupán pénzügyi szempontból vizsgálni, hanem összességében a város szempontjából is:

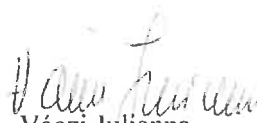
- Nem kötelező, de önkormányzati feladat a Fürdő fenntartása, ha döntés született róla.
- Állami támogatás nem igényelhető rá. önkormányzati saját forrást kell biztosítani.
- A városi léthez hozzátartozik a Fürdő üzemeltetése, ha az infrastruktúra létrejött és igény van rá.
- Jól menedzselt rendszer lakossági élményt nyújt, nem csak a helybeliek, de környező települések lakóinak is és a vendégszámot, továbbá bevételt növeli változatlan kiadások mellett.
- A programok kialakításában az Orlai Házzal együttműködve innovatív megoldások jöttek létre.
- Az átvétel első évében voltak olyan kiadások, melyek nem merülnek fel minden évben, így a következő évek kiadási oldala kisebb összegű lehet.
- Az átadott források (önkormányzati támogatás) felhasználása átláthatóbb egy költségvetési szerv keretében.
- A Humánsegítő ezt a feladatot jól oldotta meg, szervezetében jól működik a belső kontroll, a beosztottak feladatainak meghatározása és számonkérése biztosított, míg egy önkormányzati tulajdonú Kft esetében a belső kontroll működtetése csak bizonyos nagyságrend felett kötelező.

A viszonylag alacsony és a kedvezményes belépődíjak mellett még szezonálisan sem lehet egy fürdőt gazdaságosan működtetni, ezért is tartalmazza az MötV 13. § (1) bekezdés 15. pontja a sport és ifjúsági ügyeket, a 4. pont az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások (úszás oktatás, edzés), ahova ez a tevékenység is besorolható. Vagyis egy városi fürdő az MötV. szerint is támogatható önkormányzati forrásból.

**Az átszervezéssel kapcsolatos döntés jó volt, segítette a feladatellátás pénzügyi elszámolásának jobb áttekinthetőségét. Az integrálással az egyébként is jól szabályozott és szervezett Humánsegítő keretein belül stabilan, átlátható módon működik a Kálmán Fürdő.**

**A következő években az intézménynek a programok további innovációjára, a bevételek maximalizálására és a kiadások szükséges mértékű optimalizálására kell törekednie, mert a közmegelegedettség érdekében egy meglévő infrastruktúrát jó színvonalon érdemes működtetni.**

Békés, 2026. február 15.

  
Váci Julianna  
belső ellenőr

# Éves összefoglaló jelentés

## Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény 2025. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. **A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a képviselő-testületnek.**

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

**Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény** belső ellenőrzését 2025. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Képviselő-testület által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2025. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Képviselő-testület a 272/2024.(IX.30.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

**A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény 2023-2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

**A 2025. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

#### **Az ellenőrzési feladatok teljesítése:**

Az **ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

<b>Az ellenőrzés tárgyköre:</b>	A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény 2023-2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a szervezet tervezési és beszámolási folyamatai a jogszabályoknak megfelelően történik-e. A szervezet a gazdálkodást meghatározó döntéseit, a pénzgazdálkodást és a pénzkezelést a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak é megfelelően hajtotta-e végre.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2023-2024. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2025. május hó

## ***A belső ellenőrzés részletes megállapításai***

### ***Szervezeti és Működési Szabályzat***

A vizsgált időszakban (2023-2024. év) hatályba lévő Szervezeti és Működési Szabályzatot (a továbbiakban: SZMSZ) a SZNÖ Képviselő-testülete az 112/2019.(XI.12.) és 80/2024.(X.29.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az SZMSZ szabályozza az elnök gazdálkodással kapcsolatos jogköreit, valamint a gazdálkodási feladatok ellátását végző Pénzügyi Osztály munkatársainak feladatát az alábbiak szerint szerint:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás- az elnök, vagy az általa megbízott írásban megbízott önkormányzati képviselő
- Kötelezettségvállalás, utalványozás pénzügyi ellenjegyzése - a helyi önkormányzat hivatalának gazdasági vezetője, illetve általa írásban kijelölt a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult
- Érvényesítés - a gazdasági vezető által a Polgármesteri Hivatal feladattal megbízott és megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező munkatársa látja el.

Az Ávr. 57.§ (4) bekezdése tárgyalja a teljesítésigazolásra vonatkozó szabályokat, vagyis teljesítésigazolásra a kötelezettségvállaló, vagy az általa meghatalmazott személy jogosult. **Az SZMSZ-ből ez a konkrét jogosultság meghatározás hiányzik** (pl. az elnök helyettes).

Az SZMSZ a SZNÖ alapdokumentuma. **Tekintettel, hogy a SZNÖ törzskönyvi jogi személy alapító okirattal nem rendelkezik, ezért az SZMSZ-be ajánlott elhelyezni, a működéshez szükséges minden alapvető információt,**

Az SZMSZ hivatkozik, az Njtv. 80. §-ára, amely alapján a SZNÖ és Mezőberény Város Képviselő-testülete között létrejött Együttműködési megállapodás aláírásra került és hatályos. Az SZMSZ kitér arra is, hogy a Polgármesteri Hivatal szabályzatai kiterjednek a SZNÖ működésére is.

### ***Együttműködési megállapodás***

Az Njtv. 80. §-a rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működését a helyi önkormányzat a polgármesteri hivatalok szakmai apparátusának bevonásával segíti. Az együttműködés részleteit megállapodásba kell foglalni. A helyi és a nemzetiségi önkormányzat eleget tett e kötelezettségének és az együttműködés részleteit a megállapodásban rögzítették, amely legutolsó módosítása a 79/2024.(X.19.) SZNÖ

határozattal került elfogadásra. Az együttműködési megállapodás 1. sz. melléklete tartalmazza táblázatos formában a kapcsolattartó személyek nevét beosztását, feladatkörét. A nemzetiségi képviselő-testületi ülésen a városi önkormányzat megbízásából a nevesítve az aljegyző vesz részt (1. melléklet 8. pont).

Az együttműködési megállapodásban rögzítésre került, hogy a Polgármesteri Hivatal belső szabályai kiterjednek a SZNÖ gazdálkodására is továbbá, hogy a telefonhasználat költségeit a SZNÖ maga viseli.

## **További szabályzatok**

**A SZNÖ az alábbi gazdálkodással kapcsolatos kiterjesztett szabályzatokkal rendelkezik:**

- Számviteli politika
- Számlarend
- **Pénzkezelési szabályzat**
  - **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás rendjének szabályzata (Gazdálkodási szabályzat)**
- **Beszerezések lebonyolítási szabályzata**
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat

A belső ellenőrzés a jelenlegi vizsgálat során a **Pénzkezelési szabályzat, Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás rendjének (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat) és a Beszerzések lebonyolítási szabályzatának** való megfelelést vizsgálta.

## **Gazdálkodási szabályzat:**

A gazdálkodási szabályzat valamennyi gazdálkodóra kiterjesztett szabályzat, melyet vezetőik aláírásukkal hatályba helyeztek 2023. augusztus 17. napján. A szabályzatban a gazdálkodással kapcsolatos jogköröket az Ávr 52.§ - 60. §-aiban foglaltak alapján kell figyelembe venni. A **jogkörök gyakorlását az alábbiak szerint kell belső szabályzatban rögzíteni:**

• 52.§ (1) bekezdése: kötelezettségvállaló a szerv vezetője, vagy az általa meghatalmazott személy, egyedi meghatalmazását az 1. melléklet szerint kell elkészíteni.

59. § (1) bekezdése alapján utalványozásra az 52.§-ban foglaltakat kell alkalmazni: utalványozó a kötelezettségvállaló, vagy az általa meghatalmazott személy, egyedi meghatalmazását az 1. melléklet szerint kell elkészíteni.

57.§ (4) bekezdés teljesítésigazolásra a kötelezettségvállaló, vagy az általa meghatalmazott személy jogosult, egyedi meghatalmazását az 1. melléklet szerint kell elkészíteni.

- 55. § (2) bekezdés a) pénzügyi ellenjegyzésre gazdasági szervezettel rendelkező szerv esetén az gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt személy személy, egyedi kijelölését a 3. melléklet szerint kell elkészíteni.
- 55.§ (2) bekezdés cc) gazdasági szervezettel nem rendelkező szerv esetén az önkormányzatai hivatal vezetője által írásban kijelölt személy, egyedi kijelölését a 3.

melléklet szerit kell elkészíteni. **Nemzetiségi önkormányzatok esetén a kijelölő személy a gazdasági vezető**

- 58.§ (4) érvényesítésre jogosult személyek kijelölése a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni {55.§ (2) bekezdése}, egyedi kijelölését a 3. melléklet szerit kell elkészíteni.
- A fenti meghatalmazásokról és kijelölésekről külön külön a szabályzat további mellékletei szerinti nyilvántartást (név, jogosultság kezdete és vége, meghatalmazó, vagy kijelölő neve, jogosult aláírása) kell vezetni.

**Az Ávr. szerinti fenti jogosultságokról (öt féle) készült nyilvántartásokat a gazdálkodási szabályzatban kell elhelyezni.** A szabályzat 4. melléklete tartalmazta a kötelezettség vállalásra adott jogosultságok nyilvántartását.

A belső ellenőrzés számára a SZNÖ vonatkozásában bemutatásra kerültek kijelölések és meghatalmazások, de nem az Ávr. fentebb felsorolt rendelkezései szerint. Az alábbi táblázat bemutatja a kapott anyagot:

Feladatkör	Meghatalmazó neve	Meghatalmazott neve	Meghatalmazás kezdete	Jogköt jellege
Kötelezettségvállalás	Borgula György elnök	Mertz Judit elnökhelyettes	2024.10.03	határozatlan
Utalványozás	Borgula György elnök	Mertz Judit elnökhelyettes	2024.10.03	határozatlan
Pénzügyi ellenjegyzés	Borgula György elnök	Prorok Erika p.ü. o. vezető	2023.08.14	határozatlan
Pénzügyi ellenjegyzés	Borgula György elnök	Buka livia p.ü. ügyintéző	2023.06.20	határozatlan
Feladatkör	kijelölő neve	Köztisztviselő neve	Meghatalmazás kezdete	Jogköt jellege
Érvényesítő	dr. Kállai -Csarnai Judit jegyző	Szalai Éva	2022.06.20	határozatlan

A vastagon szedett bejegyzések nem az Ávr. előírásainak megfelelően készültek:

Az elnöknek nincs jogosultsága meghatalmazni köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre, az Ávr. a gazdasági vezetőnek delegálja feladatkör gyakorlását és kijelölési jogot.

Érvényesítésre a jegyzőnek a nemzetiségi önkormányzatok esetében nem ad lehetőséget a rendelkezés feladatkijelölésre, a jogkör a gazdasági vezetőé.

Az alábbi táblázat a belső ellenőrzés által összeállított anyag, amely azt mutatja be, hogy az Ávr.. a jogosultságokat kinek delegálja, valamint a jogosult személy milyen feladatokra ad meghatalmazást vagy kijelölést további személyeknek. A táblázatban szereplő nevek és a jogosultságok kezdete a **hatályos más belső szabályzatokból levezetett anyag**, ami azonban egyedi dokumentumokkal nincs alátámasztva. **A táblázatban szereplő nevek, feladatok és adatok felülvizsgálata és véglegesítése szükséges a gazdálkodási szabályzat egyedi dokumentumai számára.**

**A SZNÖ gazdálkodásban jogosultsággal rendelkezők 2023-2024. években**

Feladatkör	A jogkör gyakorlója törvény által	Meghatalmazó neve	Meghatalmazott neve	Meghatalmazás kezdete
Kötelezettségvállalás	Borgula György elnök	Borgula György elnök	Fazekas Endréné/ Mertz Judit	2023.01.16/2024.11.11
Utalványozás	Borgula György elnök	Borgula György elnök	Fazekas Endréné/ Mertz Judit	2023.01.16/2024.11.11
Teljesítésigazolás	Borgula György elnök	Borgula György elnök	Fazekas Endréné/ Mertz Judit	2023.01.16/2024.11.11

Feladatkör	A jogkör gyakorlója törvény által	Kijelölő	Megbízott/tak	Kijelölés kezdete
Pénzügyi ellenjegyzés	Prorok Erika p.ü. o. v.	Prorok Erika p.ü. o. v.	Buka Livia	2023.01.16/2024.11.11
Érvényesítés		Prorok Erika p.ü. o. v.	Szalai Éva	2023.01.16/2024.11.11
Érvényesítés		Prorok Erika p.ü. o. v.	Egeresi Tímea	2023.01.16/2024.11.11
Pénztáros		Prorok Erika p.ü. o. v.	Kovács Viktória	2023.01.16/2024.11.11
Pénztáros helyettes		Prorok Erika p.ü. o. v.	Egeresi Tímea/Sinka Diána	2024.05.02./2024.11.11
Pénztár ellenőr		Prorok Erika p.ü. o. v.	Szász Adrienn	2023.01.16/2024.11.11

**Pénzkezelési szabályzat:**

A pénzkezelési szabályzat a Polgármesteri Hivatal szabályzata, amelynek hatálya kiterjed a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre, az Önkormányzatra és a nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzatot valamennyi vezető az aláírásával hatályba helyezte 2023. 08. 29-én. A szabályzat két alkalommal került módosításra 2024. évben, 2024. 05.02-től és a helyi és nemzetiségi önkormányzati választások miatt 2024. 11.11. napjától. A szabályzat 6. melléklete tartalmazza a teljesítésigazolásra jogosultak körét valamennyi gazdálkodó esetében. A SZNÖ vonatkozásában a teljesítésigazolásra Fazekas Endréné és Mertz Judit jogosult az elnökön kívül. Kovács Viktória pénztáros és Egeresi Tímea pénztáros helyettes teljes anyagi felelősségről szóló nyilatkozata a SZNÖ vonatkozásában bemutatásra került a szabályzat mellékleteként.

A szabályzat 5. mellékletei frissítve tartalmazzák az SZNÖ gazdálkodásban jogosultsággal rendelkezők nevét és beosztását.

**A szabályzat 8. oldala a készpénzes kifizetések eljárásával foglalkozik, de nem tárgyalja, hogy teljesítésigazolást hogyan kell ellátni a számviteli bizonylatokat (a bizonylaton bélyegzővel 6. melléklet szerinti aláírókkal, vagy külön dokumentumban a vezető aláírásával stb.).**

**Munkaköri leírások**

A belső kontroll része az egyes munkafolyamatok konkrét személyhez való kötése mind a feladatellátás, mind a felelősségi körök meghatározása céljából. A SZNÖ gazdálkodási feladatait a Mezőberényi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, ezért a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy a feladatellátásban résztvevő személyek munkaköri leírásai tartalmazták-e a SZNÖ-tal kapcsolatos feladatokat:

Név	Beosztás	SZNÖ kapcsolatos feladatok meghatározása
Fesetőné Sípos Judit	titkársági ügyintéző	A munkaköri leírás tartalmazza a CNÖ testületi üléseinek jegyzőkönyvvezetési feladatait.
Buka Livia	könyvelő	pénzügyi ellenjegyzés, könyvelés, beszámoló,
Szász Adrien	pénzügyi	könyvelés, beszámoló, mérleganalitikák,

	ügyintéző, könyvelő	pénztár ellenőr
Prorok Erika	osztályvezető	pénzügyi ellenjegyzés, a SZNŐ gazdálkodási feladatainak felügyelete.
Kissné Szugyczki Anikó	pénzügyi ügyintéző	érvényesítő
Kovács Viktória	pénztáros	pénztárosi feladatok
Szalai Éva	pénzügyi ügyintéző	pénztár ellenőr helyettes, érvényesítő
Egeresi Tímea	pénzügyi ügyintéző	pénztáros helyettes banki ügyek,

A gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak esetében a bemutatott munkaköri leírások pontosítása szükséges. A munkaköri leírások általános részéből ugyan levezethető, hogy a SZNÖ tekintetében is feladatokat látnak el a munkatársak, de szükséges lenne egy olyan pontosítás, ahol konkrétan felsorolják, hogy mely gazdálkodók esetében látnak el feladatokat, rendelkeznek gazdálkodási jogosultságokkal

### **Beszerezések lebonyolításának szabályzata**

A szabályzat 2023. október 1 . napjától hatályos. A szabályzat az Önkormányzatra a Polgármesteri Hivatalra és az intézményekre kiterjesztett szabályzat. **A nemzetiségi önkormányzatokra a hatálya nem terjed ki.**

A szabályzat az közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre, építési beruházások és szolgáltatás vásárlások eljárásrendjét szabályozza: A szabályzat alapján:

- nettó 200.000 Ft értékhatár alatt nem kötelező az írásbeli kötelezettségvállalás a beszerzéseknél,
- nettó 200.000 Ft és nettó 1.000.000 Ft értékhatár között elegendő 1 db árajánlat bekérése,
- nettó 1.000.000 Ft értékhatár felett három árajánlat bekérése szükséges
- **a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, de a nettó 2.000.000 Ft értéket meghaladó beszerzéseke esetén beszerzési eljárást kell lefolytatni a IV. fejezetben szabályozott módon**
- **A megrendelő nem köteles beszerezni 3 árajánlatot a III. fejezet 11. a.)-f.) pontjaiban felsorolt speciális esetekben.**

A szabályzat megfelelő tartalommal és jól végrehajtható módon készült el. Alkalmos lehet a nemzetiségi önkormányzatok beszerzéseinek szabályozására, ezért a **szabályzat hatályát javasolt rájuk is kiterjeszteni. Az elnökök aláírásukkal helyezik hatályba és a megismerési nyilatkozatot is aláírják. A szabályzat norma szövegébe kerüljön beiktatásra valamennyi nemzetiségi önkormányzat neve (2. oldal 1. bekezdés).**

**Reprezentációs kiadások szabályzata:** Hatályos 2024. 04.08. napjától, kiterjesztett szabályzat, jól alkalmazható.

**Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata:** A szabályzata kiterjesztett és 2024.11.11. napjától hatályos, jól alkalmazható.

### **1.Tervezés, előirányzat módosítás, beszámolás:**

## 1.a. 2023. év

A SZNÖ 2023.február 15-i ülésén határozatot fogadott el a 2023 évi költségvetési előirányzatok jóváhagyására. A SZNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft működési célú állami támogatással és 462.109 Ft előző évi maradvánnyal - mint bevételi forrással - számolt. A tervezett összes eredeti bevételi/ kiadási előirányzat **1.502.109 Ft**.

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

- **Személyi juttatások előirányzata 344.893 Ft** képviselői tiszteletdíjakra és közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra.
- **Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 59.882 Ft személyi juttatások járulékaire** és reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra.
- **Dologi kiadások előirányzata 1.097.334 Ft** A Gyomai út 21. szám alatti székház működési kiadásaira, közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira, ügyviteli feladatok kiadásaira, útiköltségekre stb.
- **Beruházási, felújítási kiadásokra 0 Ft** került tervezésre.

A SZNÖ a 2023. évi költségvetését a **20/2023. (II.15.) SZNÖ határozatával fogadta el**.

Jóváhagyott 2023. évi költségvetés év közben **négy** alkalommal került módosításra.

A SZNÖ a működési célú és a feladatalapú állami támogatások és felhalmozási célú támogatásokról terhére történő kiadásokról jól dokumentált módon tételes kimutatások alapján döntött. Az év közi döntések megalapozták az állami források év végi elszámolását.

Az előirányzatok módosításainak okai: feladatalapú támogatás évközi érkezése, felhalmozási célú támogatás bevétele ingatlan felújítására és működési bevétel realizálása, mindösszesen 21.973.125 Ft előirányzat növekedést eredményezett a 2023. évi beszámolóban. A bevételi előirányzatok többletének fedezetével rendezvények működési kiadásaihoz, felújítási kiadások fedezetét tudták biztosítani.

A SZNÖ 2023. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait az alábbi táblázat mutatja be.

<b>A SZNÖ 2023. évi pénzforgalmi adatai</b>			
			forintban
<b>Bevételek</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	2 988 912	2 988 912
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	-	20 000 000	20 000 000
Működési bevételek (kamat bevételek)	-	24 213	24 213
Működési célú átvett pénzeszközök			
Előző évi maradvány igénybevétele	462 109	462 109	462 109
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 502 109</b>	<b>23 475 234</b>	<b>23 475 234</b>
<b>Kiadások</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Személyi juttatások	344 893	286 524	239 176
Munkadót terhelő járulékok	59 882	22 676	20 980
Dologi kiadások	1 097 334	3 166 034	2 942 193
Beruházások	-		
Felújítások		20 000 000	20 000 000
Egyéb működési célú kiadások			
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 502 109</b>	<b>23 475 234</b>	<b>23 202 349</b>
<b>Maradvány 2023 évi</b>	<b>272 885</b>		
<b>Feladatalapú támogatás 2024. évre átvihető maradványa</b>	<b>272 885</b>		

Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból (1.040.000 Ft), és feladatalapú támogatásból (1.676.027 Ft) áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni. A SZNÖ 2022. évben felhalmozási célú támogatást kapott egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól (Miniszterelnökség) ÁHT-n belülről 20.000.000 Ft összegben, melyet a korábbi években megvásárolt Madarász utca 21. szám alatti (Szlovák Tájház) felújítására fordított.

A SZNÖ 2023. évi gazdálkodás alapján a 2024. évre átvihető feladatalapú támogatásából **272.885 Ft** maradványa keletkezett, melyet 2024. évben még felhasználhat. Folytatódott a Szlovák tájház felújítása 2023-ban 20.000.000 Ft összegben, mely összeg év végén aktiválásra került.

A Szlovák Tájház 2023. évi felújítási munkáit bruttó 20.000.000 Ft értékben a NaturARCH Házépítő Kft végezte. A kapcsolódó vállalkozási szerződést a SZNÖ elnöke 2023. 05.16-án írta alá.

**A SZNÖ 2023. évi jegyzőkönyveit és kivonatait átnézve:**

**Azok nem tartalmaztak utalást arra vonatkozóan, hogy árajánlatokat kér be a Beszerzések lebonyolítása szabályzat IV. fejezete szerinti eljárásra.**

- **A SZNÖ igazoltan három db árajánlatot kért be, közülük a legkedvezőbb ajánlatot NaturARCH Házépítő Kft nyújtotta be.**
- **Nem tartalmazott utalást 2023. évben, hogy mely gazdálkodó a nyertes kivitelező.**
- **A jegyzőkönyvek nem tartalmaztak utalást a nyertes vállalkozó kihirdetéséről,**
- **Nem tartalmaztak felhatalmazást az elnök részére a vállalkozói szerződés aláírására.**

- A vállalkozói szerződés, mint kötelezettségvállalásnak nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést.

#### A 2023. évi beszámoló mérleg adatai

A SZNÖ 2023. évi mérlege			
Eszközök		Források	
<i>Ingtalanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok</i>	54 361 382	<i>Egyéb eszközök induláskori értéke</i>	61 647
<i>beruházások, felújítások</i>	-	<i>Felhalmozott eredmény</i>	15 113 585
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>54 361 382</b>	<i>mérlegszerinti eredmény</i>	2 360 996
<i>Forint számlák</i>	265 250	<b>Saját tőke</b>	<b>17 536 228</b>
<b>Pénzeszközök</b>	<b>265 250</b>	<i>költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</i>	-
Adott előlegek	7 635	<b>Kötelezettségek</b>	-
<b>Követelések</b>	<b>7 635</b>	<i>eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhat.</i>	272 885
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	41 700	<i>költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.</i>	-
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>41 700</b>	<i>halasztott eredményszemléletű bevételek</i>	36 886 854
<b>Eszközök összesen</b>	<b>54 675 967</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>37 159 739</b>
		<b>Források összesen</b>	<b>54 695 967</b>

#### A 2023. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal:

A SZNÖ 2024. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint:

- Tárgyi eszközök tételes listája nettó értékben 54.361.312Ft összegben.
- Pénzeszközök 265.250 Ft a 2023. évi utolsó bankkivonat.
- Követelések:7.635 Ft (személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek).
- Passzív időbeli elhatárolás 37.159.739 Ft a feladatalapú támogatásból 2024. évre átvihető rész (272.885 Ft), átfutó tételek (9.840 Ft) halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (36.886.854Ft).
- Főkönyvi kivonat.

Működési és feladatalapú támogatásokról készült részletes, a testületi döntéseket is tartalmazó elszámolás bemutatásra került, melyet a központilag biztosított informatika háttérrel segítségével küldte meg a SZNÖ a Támogatónak.

#### 1.b. 2024. év

A SZNÖ 2024. január 23-i ülésén határozatot fogadott el a 2024. évi költségvetési előirányzatok jóváhagyására. A SZNÖ az előterjesztésben foglaltak szerint 1.040.000 Ft működési célú állami támogatással és 272.885 Ft előző évi maradvánnyal - mint bevételi forrással - számolt. A tervezett összes eredeti bevételi előirányzat **1.312.885 Ft**.

A fentiek alapján jóváhagyott bevételei előirányzatok felhasználása az alábbi eredeti kiadási előirányzatok szerint került tervezésre:

- **Személyi juttatások előirányzata 210.148 Ft** képviselői tiszteletdíjakra és közösségi rendezvények után fizetendő reprezentációs kiadásokra.
- **Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 9.416 Ft** reprezentációs kiadások után fizetendő járulékokra
- **Dologi kiadások előirányzata 1.091.321 A Gyomai u. 21. szám alatti székház működési kiadásaira, közösségi és nemzetiségi rendezvények működési kiadásaira, ügyviteli feladatok kiadásaira, útiköltségekre. stb.**
- **Beruházási kiadásokra 0 Ft .**

A SZNÖ a 2024. évi költségvetését a **12/2024.(I.23.) SZNÖ** határozatával fogadta el.

A SZNÖ 2024. évi eredeti, módosított előirányzatai és teljesítési adatait és mérlegét az alábbi táblázatok mutatják be:

<b>A SZNÖ 2024. évi pénzforgalmi adatai</b>			
			forintban
<b>Bevételek</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	1 040 000	2 551 040	2 551 040
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről		15 000 000	15 000 000
Működési bevételek	-	324 223	324 223
Felhalmozási bevételek	-	7 874	7 874
Előző évi maradvány igénybevétele	272 885	272 885	272 885
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 312 885</b>	<b>18 156 022</b>	<b>18 156 022</b>
<b>Kiadások</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
Személyi juttatások	210 148	239 716	221 960
Munkaadót terhelő járulékok	9 416	19 634	14 840
Dologi kiadások	1 093 321	2 796 672	2 223 920
Beruházások		100 000	-
Felújítások		15 000 000	15 000 000
Egyéb működési célú kiadások			
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 312 885</b>	<b>18 156 022</b>	<b>17 460 720</b>
<b>Maradvány 2024. évi</b>	<b>695 302</b>		
<b>Feldatalapú támogatás 2025. évre átvihető maradványa</b>	<b>695 302</b>		

Jóváhagyott 2024. évi költségvetés év közben négy alkalommal került módosításra.

Az előirányzatok módosításainak okai: feladatalapú támogatás év közti érkezése, felhalmozási célú támogatás bevétele ingatlan felújítására és működési és felhalmozási bevételek realizálása, nemzetiségi önkormányzattól érkező támogatás mindösszesen **16.843.137 Ft** előirányzat növekedést eredményezett a 2024. évi beszámolóban. A bevételi előirányzatok többletének fedezetével rendezvények működési kiadásaihoz, felújítási és beruházási kiadások fedezetét tudták biztosítani.

A SZNÖ 2024. évben is pályázott és kapott támogatást a Szlovák Tájház felújításának újabb ütemére. A Bethlen Gábor Alapítványtól érkező vissza nem térítendő felhalmozási célú

támogatás összege 15.000.000 Ft volt. A Támogatás összegét év végéig felhasználta a Tájház további rekonstrukciójára. A kivitelezést 2024. évben is a NaturARCH Házépítő Kft végezte bruttó 15.000.000 Ft összegben.

**A SZNÖ 2024. évi jegyzőkönyveit és kivonatait átnézve,**

- Azok nem tartalmaztak utalást arra vonatkozóan, hogy árajánlatokat kér be a Beszerzések lebonyolítása szabályzat IV. fejezete szerinti eljárásra.,
- A SZNÓ igazoltan három db árajánlatot kért be, közülük a legkedvezőbb ajánlatot NaturARCH Házépítő Kft nyújtotta be.
- Nem tartalmazott utalást 2024. évben, hogy mely gazdálkodó a nyertes kivitelező.
- A jegyzőkönyvek nem tartalmaztak utalást a nyertes vállalkozó kihirdetéséről,
- nem tartalmaztak felhatalmazást az elnök részére a vállalkozói szerződés aláírására.

A szükséges testületei döntések meghozataláért és a működés szabályszerűségért az elnök a felelős. Az elvállalt tisztségéből adódóan felelősségét a Nemzetiségek jogairól szóló 2011.évi CLXXIX törvény 132.§ (1) bekezdése is megfogalmazza:

**132. § (1) bekezdés "Az önkormányzati gazdálkodás biztonságáért a képviselő-testület, közgyűlés, a szabályszerűségéért az elnök felel."**

Az állami támogatásból származó bevétele működési támogatásból (1.040.000 Ft) és feladatalapú támogatásból (1.511.040 Ft) áll, mely forrásokkal külön-külön köteles elszámolni.

A SZNÖ 2024. évi gazdálkodás alapján képződött maradványa **695.302 Ft**, feladatalapú támogatásból keletkezett, melyet 2025. évben még felhasználhat. Beruházásra, felújításra **15.000.000 Ft** került felhasználásra a vissza nem térítendő támogatásból. amely aktiválásra került a Tájházra 2024. 12.31-ig.

### A SZNÖ 2024. évi mérlege

		forintban	
Eszközök		Források	
<i>Ingtalanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok</i>	69 596 052	<i>Egyéb eszközök induláskori értéke</i>	61 647
<i>beruházások, felújítások</i>		<i>Felhalmozott eredmény</i>	17 474 581
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>69 596 052</b>	<i>mérlegszerinti eredmény</i>	- 256 470
<i>Forint számlák</i>	695 302	<b>Saját tőke</b>	<b>17 279 758</b>
<b>Pénzeszközök</b>	<b>695 302</b>	<i>költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</i>	46 146
Adott előlegek	-	<b>Kötelezettségek</b>	<b>46 146</b>
<b>Követelések</b>	-	<i>eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhat.</i>	695 302
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	27 886	<i>költségek , ráfordítások passzív időbeli elhat.</i>	-
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>27 886</b>	<i>halasztott eredményszemléltű bevételek</i>	52 298 034
<b>Eszközök összesen</b>	<b>70 319 240</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>52 993 336</b>
		<b>Források összesen</b>	<b>70 319 240</b>

## A 2024. évi mérleg alátámasztása dokumentumokkal

A SZNÖ 2024. évi mérleg sorainak adatait az eredeti dokumentumok másolataival támasztották alá az alábbiak szerint:

- Tárgyi eszközök tételes listája nettó értékben **69.596.052 Ft** összegben.
- Pénzeszközök **695.302 Ft** a 2024. évi utolsó bankkivonat.
- Aktív időbeli elhatárolás 27.886 Ft igény bevett szolgáltatások díja (postai előfizetés díja)
- Kötelezettségek 46.146 Ft a költségvetési évet követően esedékesközüzemi szolgáltatók számlái.
- Passzív időbeli elhatárolás **52.993.336 Ft** a feladatalapú támogatásból 2025. évre átvihető rész **695.302 Ft**, halasztott eredményszemléletű bevételek **52.298.034 Ft**.
- Főkönyvi kivonat.

A Bkr. 11.§ -a rendelkezik arról, hogy költségvetési szerv vezetője köteles a kormányrendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontroll rendszerének minőségét. Az alapított költségvetési szervek esetében a szervezet vezetője az éves költségvetési szerv beszámolóval egyidejűleg küldi meg a nyilatkozatot az irányító szervnek. Az helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok, mint költségvetési elven működő gazdálkodók esetében a nyilatkozatot az önkormányzati hivatal vezetője - a jegyző készíti el és írja alá az helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat nevében.

A beszámolóhoz csatolt dokumentumok között nem került bemutatásra a Bkr. 11.§ alapján készült nyilatkozat, melyet **pótolni szükséges.**

## 2. Tárgyi eszközök nyilvántartása, leltár

A SZNÖ 2024. évi mérlege **69.596.052Ft** összegben tartalmaz könyv szerinti értékkel rendelkező aktív eszközöket. Az aktív eszköz 2 db ingatlanban testesül meg, a Gyomai u. 21. sz. alatti székház és a Madarász utca 21. szám alatti Szlovák Tájház. épületében. A nullára leíródott eszközeinek bruttó értéke a beszámoló szerint **5.909.446 Ft összegű 35 db kisértékű tárgyi eszköz.**

A SZNÖ ingatlanjait 2019. évtől és 2021. évtől folyamatosan felújította pályázati forrásokból. A 2024. évi mérleg befejezetlen beruházást nem tartalmazott. A tárgyévben befejeződött felújítási munkálatok értékét az ingatlanra aktiválták.

A SZNÖ legutolsó leltározására **2024. 12.31. fordulónappal került sor.** A leltározásra megbízást a SZNÖ elnöke adott. A leltározási ütemtervet az elnök 2024.10.14-én hagyta jóvá. A leltározás kiterjedt az értékben és érték nélkül nyilvántartott eszközökre, készletekre.

A leltározáshoz készült iratanyag a leltározási szabályzathoz igazodva az alábbi dokumentumokból állt:

1. leltározási ütemterv határidőkkel
2. megbízó levelek a leltározás végrehajtására (Farkas Ágnes, Egeresi Tímea)
3. jegyzőkönyv leltározás előtt
4. bizonylatgyejeztető lista
5. a pénzkészlet leltára a készlet bankszámlára történő befizetése előtt és 2024.12.31-én
6. jegyzőkönyv a leltározás után
7. nyilatkozat a leltározott tárgyak teljes körű bemutatására a SZNÖ elnökének aláírásával.

A SZNÖ elnöke nem jelezte a nyilvántartott eszközök tekintetében a selejtezés szükségességét, így selejtezési eljárás lefolytatására 2024. évben nem került sor.

A leltározással kapcsolatos dokumentumok valamennyi jogosult aláírásával rendelkeztek, követhető módon mutatták be a leltározás eredményét

**A tárgyi eszközök nyilvántartásával, a leltározással kapcsolatban a belső ellenőrzés észrevételt nem tett.**

### **3. Pénzforgalmi dokumentumok vizsgálata 2023-2024. évek:**

A belső ellenőrzés a belső kontrollnak való megfelelés érdekében a 2023. és 2024. évi pénztári és banki bizonylatokat tételesen ellenőrizte. A bizonylatok mindegyikén feltüntették, hogy az adott kifizetés a működési célú támogatás vagy a feladatalapú támogatás számára kerül-e elszámolásra.

A vizsgált időszakban a banki és a készpénzforgalomban bonyolított gazdasági események viteléhez az alábbi személyek rendelkeztek jogosultságokkal:

Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésgazolás: Borgula György

Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésgazolás: Fazekas Endréné/Mertz Judit

Pénzügyi ellenjegyzés: Prorok Erika / Buka Livia

Érvényesítő: Szalai Éva/Egeresi Tímea

Pénztáros: Kovács Viktória

Pénztáros helyettes: Egeresi Tímea /Sinka Diána

Pénztár ellenőr: Szász Adrienn

#### **3.a Pénztár bizonylatok ellenőrzése 2023-2024. évek:**

A vizsgálat alá vont bizonylatokról megállapítható, hogy általában a szükséges mellékletekkel készítették elő a kifizetésekre. Az aláírások a fenti jogosultságoknak megfelelően rendben voltak. Az elnök a jóváhagyott költségvetés terhére vállalt minden esetben kötelezettséget. A személyét érintő kifizetések utalványozását az elnökhelyettes végezte el. A belföldi kiküldetések dokumentációja megfelel a SZNÖ e tárgyban hatályos szabályzatában foglaltaknak. A pénztárbizonylatokon az elnök személyéhez kapcsolható kifizetések utalványozását az elnökhelyettes végezte el.

Nem minden esetben csatoltak a kiadáshoz megfelelő mellékleteket (2024. évben 03.04-i, 06.13-i, 08.09-i készpénzes kifizetések) és nem minden esetben került felvezetésre a számlákra, hogy milyen célból történt a kifizetés. A **pénztár ellenőr feladata**, hogy ellenőrizze és a hiányosságokat észrevételezze a **bizonylati fegyelem be nem tartása esetén**. **A pénztár ellenőr feladatait részletesen tartalmazza a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 2.4. pontja.**

Ennek megfelelően a **pénztár ellenőrnek** a szabályzatban foglaltak mellett az átláthatóság miatt következőket is kell figyelnie és pótolgatni a hiányzó dokumentumokat.

- Készpénz felvetnél "*Készpénzfelvétel elszámolásra*" nyomtatvány és testületi döntés csatolása, vagy arra való utalás szükséges.

### **A belső ellenőrzés észrevétele:**

Nagyobb figyelmet szükséges fordítani a bizonylati fegyelem betartására, melyet a pénztárbizonylatok tekintetében a pénztárostól és pénztár ellenőrtől kell elvárni. A pénztáros és a pénztár ellenőr a pénzkezelési szabályzatban leírtak pontos betartására kötelesek.

### **3.b Bankbizonylatok ellenőrzése 2023-2024. évek:**

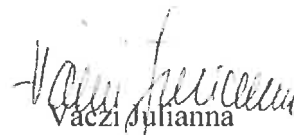
A SZNÖ bankbizonylataihoz kapcsoló mellékletek a kifizetéseket megalapozzák. A bizonylatok a jogosultsággal rendelkező személyek aláírásait tartalmazzák a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásoknak megfelelően.

A banki átutalásokhoz követhető módon mellékeltek a számlákat, és szükség szerint a SZNÖ testületi döntéseit. **A SZNÖ bevételeihez nem minden esetben csatolták a támogatói szerződések másolatát.**

**A Madarász utcai ingatlan felújításához tartozó számlák mellé nem csatolták a vállalkozói szerződést. A vállalkozói szerződések mind a két évről bemutatásra kerültek, amelyek nem tartalmaztak pénzügyi ellenjegyzést.**

A bank bizonylatok esetében is javasolt a számlákra, számviteli bizonylatokra a testületi döntés számát és a gazdasági esemény okát feltüntetni, és a megfelelő mellékletekkel (támogatói és vállalkozói szerződések, megrendelők, meghívók, testületi döntések másolatai stb.) ellátni.

Békés, 2026. február 15.

  
Váci Julianna  
belső ellenőr