

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő:

Jegyző

Tárgy:

Belső ellenőrzési jelentés

Iktatószám:

U1/67-1/2026

Melléklet:

Előterjesztés, határozati javaslat,

Készítette:

Dr. Makay Enikő

Véleményezésre megküldve:

Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2026. 01. 07..



Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu

Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/67-1/2026

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Belső ellenőrzési
jelentés Szatymaz Község
Önkormányzata 2024. évi
kötségvetési beszámolójának
ellenőrzéséről

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri - Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor az éves ellenőrzési tervnek megfelelően elkészítette az önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről szóló jelentést rendszere ellenőrzését. A belső ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta Szatymaz Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2026. 01.07.


dr. Makay Enikő
jegyző



BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL

Ellenőrzött költségvetési szerv

Szatymaz Község Önkormányzata
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzést végzi

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi
revizor

Ellenőrzött időszak

2024. év

Ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja

2025. december hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzés módszere: beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.

Szatymaz Község Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő – testület az 6/2025. (V.25.) Önkormányzatai rendeletével jóváhagyott.

Szatymaz Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást a rendelet 1-4. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően: 14.054.098.470,- Ft bevétellel és 13.902.465.631,- Ft kiadással jóváhagyta.

A 6. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló tartalmazta a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyonról költségvetési szervenként.

A (2) Az éves költségvetési beszámoló részeit képezték az alábbiak:

- I. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító:
 - költségvetési jelentést,
 - maradvány kimutatást,
 - adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - Önkormányzatai alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat,
- II. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - mérleget,
 - eredménykimutatást,
 - költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
 - kiegészítő mellékletet.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési jelentés tartalmazta:

- az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
- a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el. A mérlegben minden tételnél feltüntették az előző mérleg megfelelő adatát. Ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámolóban elkövetett jelentős összegű hibát nem állapított meg.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között mutatták ki az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A mérlegben az immateriális javakon belül mutatták ki az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül mutatták ki:

- az Szt. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a (4) bekezdés szerinti gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
- az (5) és (6) bekezdés szerinti beruházásokat, felújításokat.

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között mutatták ki:

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket,
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket és
- az eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

A mérlegben a beruházások között mutatták ki a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A mérlegben a felújítások között mutatták ki a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül mutatták ki a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A mérlegben a tartós részesedések között mutatták ki az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A mérlegben a pénzeszközök között mutatták ki a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat.

A mérlegben a követelések között mutatták ki az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat mutatták ki.

A mérlegben a források között mutatták ki a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül mutatták ki a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2018. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékét mutatták ki.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatták ki.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatták ki.

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutatták ki.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül mutatták ki az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Szatymaz Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges beszámolója az Áht 91. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazta az alábbi tájékoztató táblákat:

1. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat bevételei és kiadásai előirányzatok szerint
2. melléklet: Szatymazi Polgármesteri Hivatal bevételei és kiadásai előirányzatok szerint
3. melléklet: Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár bevételei és kiadásai előirányzatok szerint
4. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban
5. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi helyi és átengedett központi adó bevételei
6. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat és irányítása alá tartozó intézményei 2024. évi állami támogatása
7. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi beruházási céljai és felújítási feladatai intézményenként és önkormányzati szinten összesítve
8. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi bevételei és kiadásai előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerint – pénzügyi mérleg
9. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi működési és felhalmozási támogatások és kiadások pénzeszközei
10. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi szociális juttatásai
11. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi vagyonszerzési mérlege
12. melléklet: Szatymaz Községi Önkormányzat 2024. évi maradvány kimutatása

A 2024. évi beszámoló alábbi táblázatokban felsorolt mérleg adatainak alátámasztása egyeztető leltározással az ASP programból kinyomtatott főkönyvi kivonattal, állományi listákkal, bankkivonatokkal és pénztárzási jegyzőkönyvvel történt.

Szatymaz Község Önkormányzata 2024. 12.31-i mérlegadatai Ft-ban

	Előző időszak	Tárgyidőszak
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	2 771 488 049	2 616 490 084
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0
Pénzeszközök	1 801 737 355	1 295 638 682
Követelések	186 954 531	170 519 982
Egyéb sajátos elszámolások	-46 481 789	-48 762 454
Aktív időbeli elhatárolások	1 480 063	256 906
Eszközök összesen	4 715 178 209	4 034 143 200
Saját tőke	4 424 328 482	3 736 965 499
Kötelezettségek	30 279 388	35 189 955
Passzív időbeli elhatárolások	260 570 339	261 987 746
Források összesen	4 715 178 209	4 034 143 200

Szatymazi Polgármesteri Hivatal 2024. 12.31-i mérlegadatai Ft-ban

	Előző időszak	Tárgyidőszak
Pénzeszközök	123 768	162 953
Követelések	1 727 416	1 717 416
Egyéb sajátos elszámolások	-197 277	-47 830
Aktív időbeli elhatárolások	565 934	148 135
Eszközök összesen	2 219 841	1 980 674
Saját tőke	-6 459 008	- 7 961 308
Kötelezettségek	0	11 994
Passzív időbeli elhatárolások	8 678 849	9 929 988
Források összesen	2 219 841	1 980 674

Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2024. 12.31-i mérlegadatai Ft-ban

	Előző időszak	Tárgyidőszak
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6 621 401	5 588 721
Pénzeszközök	96 583	447 914
Követelések	5 000	0
Egyéb sajátos elszámolások	-654 408	-836 496
Aktív időbeli elhatárolások	4 626	0
Eszközök összesen	6 073 202	5 200 139
Saját tőke	3 836 907	2 924 199
Kötelezettségek	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	2 236 295	2 275 940
Források összesen	6 073 202	5 200 139

Összegzés: Szatymaz Község Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető és mennyiségi leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület az 6/2025. (V.25.) Önkormányzati rendeletével elfogadott.

A 2024. évi beszámoló mérleg adatainak alátámasztása egyeztető leltározással az ASP programból kinyomtatott főkönyvi kivonattal, állományi listákkal, bankkivonatokkal és pénztárazási jegyzőkönyvvvel történt.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő – jegyző.

Szatymaz, 2025.12.04.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszzal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szatymaz, 2025.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár
Igazgató