

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Bábolna Város Önkormányzata
2024. évi zárszámadásának és éves beszámolójának
ellenőrzéséről**

2025. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A KP/15254-3/2025. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2024. évi zárszámadási rendelet és a 2024. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Bábolna Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az előírt határidőben megalkotta a 2024. évi zárszámadási rendeletet. A rendelet megfelelt meg az Áht előírásainak, tartalmazza az abban meghatározott kimutatásokat, táblázatokat. A rendelet előterjesztése részletesen tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vagyoni, pénzügyi helyzetét, a rövid és hosszú távú követéseket, kötelezettségeket.

A Hivatal elkészítette és az előírt határidőben továbbította az államháztartás információs rendszerébe a 2024. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosítva volt. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően készítették el.

A zárszámadási rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet, valamint a belső szabályzatban foglaltaknak a mérlegben kimutatott állományi adatokat részletes analitikus nyilvántartással, leltárakkal támasztották alá.


Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények egy-egy hónap banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az időszak gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt az NGM rendeletben foglalt előírásoknak, a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.

A belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésre megfelelően intézkedtek. A kontroll folyamatokat szabályszerűsége biztosított volt. A 2024. évben elvégezték az integrált kockázatfelmérést és a szervezeti integritást sértő események feltárását, melynek során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárnál magasabb értékű kockázatokat, illetve szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési beszámolók mérlegei megbízható és valós képet mutatnak az Önkormányzatok és az általa irányított intézmények vagyoni és pénzügyi helyzetéről, az Önkormányzat a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére megfelelően intézkedett.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük. Az ellenőrzött tevékenységet összességében kiválóan megfeleltek minősítjük.

Bábolna, 2025. szeptember 26.


György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:

Belső ellenőrzési jelentés

**a 2024. évi zárszámadási rendelet és a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséről
Bábolna Város Önkormányzatánál**

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv: Bábolna Város Önkormányzata, Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Bábolna Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi zárszámadási rendelet és a 2024. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- Bábolna Város Önkormányzata Képviselő-testülete megalkotta-e a 2024. évi zárszámadási rendeletet, a rendelet megfelelt-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet előírásainak,
- elkészítették-e és az előírt határidőben benyújtották-e a 2024. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított-e,
- a zárszámadásról szóló rendelet és az éves beszámoló adatai főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal, leltárokkal alátámasztottak-e,
- a gazdasági események könyvviteli elszámolása megfelelt-e az NGM rendeletben foglalt előírásoknak,
- a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt-e az Áht-ben, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2024. szeptember 22-26. (5 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. szeptember 23, 24, 26.).

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az

ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a 2024. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletet, az éves költségvetési beszámolót, a mérleg alátámasztására készített leltárakat, analitikus nyilvántartásokat. A folyamatba épített ellenőrzés, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) rendszerének kialakítását és működtetését az Önkormányzat és intézményei 2024. év egy-egy havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Az ellenőrzött időszakban Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal Dr. Bacsárdi József jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/15254-3/2025. megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (NGM rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.)

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bábolna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta-e az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelő tartalmú, a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletet

Bábolna Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően a 2025. V.15.-i ülésén megtárgyalta és elfogadta a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletet¹ (a továbbiakban: rendelet).

A rendelet előterjesztése megfelelt meg az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontjában előírt tartalmi követelményeknek. A részletes szöveges értékelésen túlmenően tartalmazta az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása során befolyt bevételeknek és kiadásoknak a módosított előirányzatait valamint a teljesítési adatokat jogcímenkénti és intézményenkénti részletezésben.

A rendelethez, az Áht. és az Ávr. előírásain túlmenően 11 db mellékletet csatoltak:

- a) bevételek forrásonként,
- b) kiadások összesen,
- c) működési, fejlesztési és finanszírozási célú kiadások és bevételek,
- d) maradványkimutatás,
- e) eredménykimutatás,
- f) konszolidált költségvetési beszámoló,
- g) fejlesztési és működési célra átadott pénzeszközök,

¹ Bábolna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2025. (V. 29.) számú rendelete Bábolna Város 2024. évi zárszámadásáról.

h) személyi jellegű, munkaadót terhelő és dologi kiadások,

A kimutatások minden esetben tartalmazták az eredeti és a módosított költségvetési előirányzatokat, valamint a teljesítési adatokat Önkormányzat összesen, illetve hivatal és egyes intézmények szerinti részletezésben.

A kimutatásokban, táblázatokban kimutatott adatokat a rendelethez csatolt előterjesztésben részletesen indokolták.

A rendeletet az NJT internetes portálon és az Önkormányzat honlapján közzétették.

A rendelethez csatolták a polgármesternek, a jegyzőnek és az intézményvezetőknek a Bkr. 11. § (1) bekezdése, illetve a Bkr 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatokat, melyek szerint gondoskodtak a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, illetve arról, hogy „*a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket*”.

2. Az Önkormányzat elkészítette-e és az előírt határidőben benyújtotta-e a 2024. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított-e

A Hivatal az előírt határidőben elkészítette és a Magyar Államkincstár részére megküldte a 2024. évi költségvetési beszámolót mind az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vonatkozásában (Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont, Bábolnai Alapszolgáltatási Központ)

A beszámolót a Magyar Államkincstár és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók előírásainak megfelelően készítették el.

A költségvetési beszámolóban és a rendeletben kimutatott adatok közötti egyezőség biztosítva volt.

3. A zárszámadásról szóló rendelet és az éves beszámoló adatai főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal, leltárokkal alátámasztottak-e

A rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartások adataival támasztották alá.

Az Sztv. és az Áhsz. előírásai szerint az éves költségvetési beszámolóban kimutatott eszközöket és forrásokat minden év végén leltárral kell alátámasztani, leltározást (helyszíni leltárfelvételt) az Önkormányzat vonatkozó szabályzata szerint háromévente kell végezni. Leltározásra (helyszíni leltárfelvételre) 2024. december 31-i fordulónappal került sor.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az Önkormányzat mérlegében kimutatott eszközök és források főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségét és eltéréseket nem állapítottunk meg.

A költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott állományi adatokat analitikákkal, mérlegekkel támasztották alá. A vagyonkimutatás és az ingatlanvagyon kataszter adatai egyezőséget mutattak.

A pénzeszközöket pénztárrovanccsal, illetve banki igazolásokkal támasztották alá.

A követeléseket egyeztető levelekkel, a kötelezettségeket számlákkal, egyéb dokumentumokkal támasztották alá. A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések, kötelezettségek állománya és a helyi adó analitika közötti egyezés biztosított volt.

4. A gazdasági események könyvviteli elszámolása megfelelt-e az NGM rendeletben foglalt előírásoknak,

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények 2024. évi egy-egy havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, a gazdasági események elszámolása (könyvelése) során az Áhsz. és az NGM előírásainak megfelelően jártak el, a hatályos előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

5. A pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt-e az Áht-ben, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

A gazdasági események elszámolásának ellenőrzése alkalmával vizsgáltuk a kifizetések (pénzügyi teljesítések) szabályszerűségét, a kötelezettségvállalások magalapozottságát, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) szabályszerűségét.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az alapvető kontrollok kialakítására a jegyző megfelelően intézkedett, elkészítette és kiadta az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre is kiterjesztett hatályú gazdálkodási szabályzatot², intézkedett a szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására.

Az alapvető kontrollok működését az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények 2024. évi egy-egy havi banki kifizetéseinek ellenőrzése útján értékeltük.

Ellenőrzött időszak:

- Önkormányzat:
- Hivatal:
- Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde:
- Bábolnai Alapszolgáltatási Központ:
- Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont:

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy pénzügyi teljesítésre a teljesítés igazolást követő érvényesítés alapján elvégzett utalványozást követően került sor. Az alapvető kontrollok (teljesítés igazolása, érvényesítés) működtetése, az Ávr-ben és a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások érvényesítése kiválóan minősíthető.

6. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésnek értékelése

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és

² A tervezéssel, gazdálkodással, - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos eljárási rend

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására megfelelően intézkedett, a vonatkozó belső, az intézményekre is kiterjesztett hatályú szabályzatokat elkészítette.

A 2024. évben, az integrált kockázatkezelési szabályzatban és a szervezeti integritást sértő eljárási rendben foglaltaknak megfelelően elvégezték a kockázatfelmérést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérés, feltárás során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt elérő, illetve azt meghaladó kockázatok feltárására, a szervezeti integritást sértő események azonosítására nem került sor.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése, amint az előzők során bemutatásra került, megfelelő volt. A gazdálkodási, pénzügyi, számviteli folyamatok kontrollján túlmenően a polgármester és a jegyző az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények tevékenységét folyamatosan figyelemmel követte, a jegyző és az intézmények vezetői a Képviselő-testületet a szakmai feladatellátásról rendszeresen, legalább évente tájékoztatta.

Az információs és kommunikációs rendszer működtetése megfelelő volt. Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények közötti pénzügyi, gazdaság, számviteli kapcsolattartás folyamatos volt, első sorban annak következtében, hogy az intézmények gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a tervezési, nyilvántartási, adatközlési és egyes gazdálkodási feladatokat a Hivatal lát el, az intézményekkel kötött megállapodás alapján.

A nyomon követés (monitoring) a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés útján valósul meg. Az utólagos ellenőrzést a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső közreműködő (vállalkozó) belső ellenőr látja el, a Társulás Társulási Tanácsa, az Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint az intézményvezetők által jóváhagyott stratégiai és éves belső ellenőrzési terv alapján. Ezen túlmenően, az Önkormányzat éves zárszámadását minden évben okleveles könyvvizsgáló ellenőrzi és minősíti³.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az előírt határidőben megalkotta a 2024. évi zárszámadási rendeletet. A rendelet megfelelt meg az Áht előírásainak, tartalmazza az abban meghatározott kimutatásokat, táblázatokat. A rendelet előterjesztése részletesen tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vagyoni, pénzügyi helyzetét, a rövid és hosszú távú követéseket, kötelezettségeket.

A Hivatal elkészítette és az előírt határidőben továbbította az államháztartás információs rendszerébe a 2024. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosítva volt. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően készítették el.

A zárszámadási rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet, valamint a belső

³ A könyvvizsgáló megállapítása szerint: „Az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és 2024. év költségvetésének teljesítéséről, jövedelmi helyzetéről az Szt-vel és az Áhsz-el összhangban.

szabályzatban foglaltaknak a mérlegben kimutatott állományi adatokat részletes analitikus nyilvántartással, leltárakkal támasztották alá.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési beszámolók mérlegei megbízható és valós képet mutatnak az Önkormányzatok és az általa irányított intézmények vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények egy-egy hónap banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az időszak gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt az NGM rendeletben foglalt előírásoknak, a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.

A belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésre megfelelően intézkedtek. A kontroll folyamatokat szabályszerűsége biztosított volt. A 2024. évben elvégezték az integrált kockázatfelmérést és a szervezeti integritást sértő események feltárását, melynek során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárnál magasabb értékű kockázatokat, illetve szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

A jegyző és az intézményvezetők a 2024. évben a Bkr 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban értékelték a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatban foglaltaknak megfelelően „a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket”.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem tártam fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem. Az ellenőrzött tevékenységet összességében kiválóan megfeleltnek minősítem.

Bábolna, 2025. szeptember 26.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2025. szeptember 22-26. időszakban került sor Bábolna Város Önkormányzata 2024. évi zárszámadási rendeletének és a 2024. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, szeptember ²⁶....,


Dr. Bacsárdi József
Jegyző

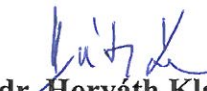


ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglaltakra 8 napon elül észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Bábolna, 2025. szeptember 20.


dr. Horváth Klára
Polgármester




Dr. Bacsárdi József
Jegyző



*A megfelelő rész aláhúzendő