

Előterjesztés:

Címe:

a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

2026.04.30.

Készítés ideje:

2026.04.20.

Készítette:

László Hortenzia

Ellenőrizte:

Szabó János

Pénzügyileg ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi Bizottság	X	
Humán és Ügyrendi Bizottság		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		



Kunszentmárton Város Jegyzőjétől

☒ 5441 Kunszentmárton, Pf. 2 ☎ Tel: 56/560-500 Fax: 56/461-158 E-mail: kunszentmarton@kunszentmarton.hu

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évben a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt –vel (a továbbiakban: SALDO Zrt.), mint külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látta el a belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői feladatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves jelentései alapján elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel kapcsolatban legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A SALDO Zrt. 2025. évre vonatkozóan megküldte az éves jelentést a belső ellenőrzésről, mely dokumentum az előterjesztés mellékletét képezi.

A jelentést összefoglalva az alábbi főbb megállapításokat tette:

A belső ellenőr 2025. évben a kockázatelemzésen alapuló, jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján az alábbiakban felsorolt belső ellenőrzéseket végezte:

1. Szent Márton Szálláshely szabályszerű működése, működtetése
2. Tárgyi eszközök nyilvántartás és bekerülési értékének ellenőrzése a Városi Egészségügyi Központnál
3. Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata
4. Bér és létszámgazdálkodás vizsgálata a Szociális Ellátási Központnál
5. A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és az eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal

Elmaradt feladat nem volt, terven felüli ellenőrzésre nem került sor:

2025. évben belső ellenőrzés során helyszíni ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok elektronikusan kerültek megküldésre. A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során végezte.

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

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A véleményt öt kategóriába lehet sorolni: *megfelelő (5), korlátozottan megfelelő (4), gyenge (3), kritikus (2), elégtelen (1)*.

A belső ellenőr az ellenőrzött területeket az alábbiak szerint minősítette:

- Szent Márton Szálláshely szabályszerű működése, működtetése:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Tűzvédelmi szabályzat felülvizsgálatra szorul. A szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges. A működési szabályzat véglegesítése elengedhetetlen. A vendégtájékoztató/házirend kiegészítésére szorul. A pénzkezelési szabályzat kiegészítésére szorul a pénzbeszedő helyek működésével kapcsolatban.

- Tárgyi eszközök nyilvántartás és bekerülési értékének ellenőrzése a Városi Egészségügyi Központnál:

Minősítés „Megfelelő”. Az Eszközök és források értékelési szabályzatban a vásárolt eszközök bekerülési értéke helytelenül került meghatározásra, mivel az Áhsz. 16. § (3) bekezdése ebben az esetben csak a vételárat határozza meg bekerülési értékének.

- Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről szóló rendelet kiegészítésére, felülvizsgálatra szorul. Az államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről szóló rendeletben foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra.

- Bér és létszámgazdálkodás vizsgálata a Szociális Ellátási Központnál:

Minősítés „Megfelelő”.

- A gazdálkodás eredményességének vizsgálata a mérlegen és az eredménykimutatáson alapuló mutatószámokkal:

Minősítés „Megfelelő”.

A 2025. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 5 ellenőrzés során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat a szervezetek/szervezeti egységek elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült. Nem volt elmaradt intézkedés, 2025. évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2025. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely 2025. évben is megtörtént.

A minősítés részletes bemutatása az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Kunszentmárton, 2026. április 20.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

..... /2026.(IV. 30.) határozat

a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, és elfogadottnak tekinti.

Értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Dr. Szabó Péter polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH Pénzügyi Osztály
- SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Dr. Szabó Péter
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző