

<i>Sorszám:</i>  <b>Ny/26.</b>	<i>Tárgy:</i> <b>Összesített éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása</b>
<i>Döntéshozatal módja:</i> <b>Egyszerű többség</b>	<i>Véleményező bizottság:</i> <b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság</b>
<i>Tárgyalás módja:</i> <b>Nyílt ülés</b>	<i>Előkészítette:</i> <b>Tárnok Lászlóné jegyző, Juhos Józsefné belső ellenőr</b>

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2026. I. félévre vonatkozó munkaterve alapján tárgyalja meg a belső ellenőr által, 2025. évben folytatott belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

Az összesített éves belső ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-ában meghatározott tartalommal Juhos Józsefné belső ellenőr megküldte, amelyet jelen előterjesztéshez mellékelünk.

A fenti Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdése akként rendelkezik, hogy 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.

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

#### **Határozati javaslat:**


**Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi összesített éves belső ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.**

**Határidő:      folyamatos**  
**Felelős:      Tárnok Lászlóné jegyző**

Békés, 2026. május 18.



Pénzügyi ellenjegyző



**Tárnok Lászlóné**  
jegyző

**Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés  
Békés Város  
Önkormányzatának és  
intézményeinek  
2025. év belső ellenőrzéséről**

## Tisztelt Képviselő-testület!

### 1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mót.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármas védelmi vonalából az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénz felhasználását és a köztvagyon védelmét.

A 2025. évi belső ellenőrzéseket a Jegyző megbízásából Juhos Józsefné belső ellenőr végezte el. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek.

A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5114196 regisztrációs számon. A regisztrációval a belső ellenőr eleget tett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt kötelezettségnek, valamint a szükséges két évenkénti képzésnek is.

A Bkr. 49. §-a írja elő az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló elkészítését. A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a Képviselő-testületnek.

A belső ellenőr a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze, amelyet Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 242/2024. (XI. 28.) számú határozata szerint fogadott el.

Belső ellenőrzés a 2025. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte el:

- 1) A 2024. évi Normatív állami hozzájárulás igénybevételének ellenőrzése
- 2) A 2024. évi költségvetési maradvány felülvizsgálata

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

- 3) Békés Város Gyermekétkeztetés céll ellenőrzése
- 4) Szociális Szolgáltató Központ pénzügyi ellenőrzése
- 5) Intézményfenntartó Társulás pénzügyi és rendszerellenőrzése
- 6) Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2023-2024 évi gazdálkodásának ellenőrzése.
- 7) Békési Kézilabda Sport Kft. pénzügyi és rendszerellenőrzése.

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének egy részét az alábbi feladatok ellátása teszi ki, úgymint:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- éves képzési terv készítése,
- ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, irattanyagok irattározása).

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

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

*Az ellenőrzési tervben megjelölt feladatok néhány kivétellel megvalósultak.* Sok esetben az ellenőrzésre kijelölt intézmény, vagy szervezet, vállalkozás a munkatorlódására vagy szabadságolásokra, egyéb betegségekre hivatkozással az ellenőrzés időbeli átütemezését kérte, emiatt elmaradt az Békés Városi Kulturális Központ, Könyvtár, Múzeum és Sport Nonprofit Kft. gazdálkodásának tervezett ellenőrzése, amelyre 2026. évben mindenképp sor kerül.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, intézmény, vállalkozás, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontrolltevékenységek javításával.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

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

### Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai

#### Normatív állami hozzájárulás 2024. évi igénybevételének ellenőrzése

A normatív állami hozzájárulás 2024. évi igénybevételének ellenőrzését négy városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2024. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2025. évi költségvetés elkészítését segítsük.

Az állammal történő elszámolás során, a teljesített mutató számok alapján **-3 802 047 Ft** normatív állami hozzájárulás visszafizetési kötelezettsége keletkezett 2024 évre az Önkormányzatnak.

A normatív állami támogatás igénylése és teljesítés utáni normatív támogatás alakulását intézményenként az alábbi táblázat mutatja be:

Intézmény	Igényelt hozzájárulás	állami	Teljesítés után járó állami hozzájárulás	Eltérés +/-
Bölcsődék	268 035 460		268 035 460	0
Óvoda	484 070 592		484 191 254	120 662
Szoc. Központ	467 768 917		465 034 072	-2 734 845
Támogatói Szolgálat	38 051 100		38 051 100	0
Kedvezményes étkeztetés (Önkormányzat)	181 118 389		179 930 525	-1 187 864
Összesen	1 439 044 458		1 435 242 411	-3 802 047
III. A település önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak egyéb támogatása	164 568 538		164 568 538	0
Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	41 365 396		41 365 396	0
Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	1 652 649		1 652 649	0
Helyi Önkormányzatok működésének támogatása beszámítás és kiegészítés után	447 712 583		447 712 583	0
Mindösszesen	2 094 343 624		2 090 541 577	-3 802 047

#### A 2024. évi költségvetési maradvány felülvizsgálata

A 2024. évi költségvetési maradvány felülvizsgálatát Önkormányzatnál és az általa fenntartott minden intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Intézmények	Maradvány	Kötelezettséggel terhelt összeg	Szabad pénzmaradvány		Jóváhagyott Maradvány
			Alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	
Rendelőintézet	20 740 409	0	20 740 409	0	20 740 409
Polgármesteri hivatal	7 288 848	0	4 648 254	2 402 941	7 051 195
Önkormányzat	464 754 322	453 561 927	11 192 395	0	11 192 395
<b>Összesen</b>	<b>492 783 579</b>	<b>453 561 927</b>	<b>36 581 058</b>	<b>2 402 941</b>	<b>38 983 999</b>
Intézményfenntartó Társulás (Óvoda+Szociális Szolgáltató Központ.)	37 927 998	37 800 847	127 151	0	127 151
<b>Mindösszesen</b>	<b>530 711 577</b>	<b>491 362 774</b>	<b>36 708 209</b>	<b>2 402 941</b>	<b>39 111 150</b>

### Intézmények felügyeleti ellenőrzése:

#### Békés Város Gyermekétkeztetési feladatának céllenőrzése

Az ellenőrzés célja az volt:

- Hogy a gyermekétkeztetést és a szünidei étkeztetést az Önkormányzat a hatályos jogszabályok szerint látta-e el.
- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a gyermekétkeztetés támogatása igényléséhez, az étkezési díjak elszámolásához a megfelelő nyilvántartásokat és bizonylatokat beszerzi-e és azok egyeztetése az elszámolt étkezési kiadásokkal megtörténik-e.
- Az étkeztetési bizonylatok, nyilvántartások és jelentések egyezősége, a normatíva-elszámolások alátámasztottsága megfelelő-e, az étkezési díjak beszedése és elszámolása szabályos és ellenőrzött-e.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzést szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattam le.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. (a továbbiakban: Gyvt.) és a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gytr.) szabályozza a gyermekétkeztetést és a térítési díj megállapítása és nyilvántartása rendjét. A szociális és gyermekvédelmi szabályozás szerint az ellátás iránti kérelmet az intézményvezetőnél kell benyújtani és az intézménynek tárgyhoz 10.-ig kell megállapítania a személyi térítési díjat.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

A Gyvt. és a Gytr. 3. § (1) bekezdés szerint az óvodában, nyári napközis otthonban, az általános-, és középiskolai kollégiumban, az itt szervezett externátusi ellátásban, valamint az általános iskolai és középfokú iskolai menzai ellátás keretében biztosított gyermekétkeztetés esetén az intézmény fenntartója gondoskodik az intézményi térítési díj összegének közzétételéről az Önkormányzat által fenntartott intézmény, szolgáltató esetében a tájékoztatási kötelezettséget a székhely szerinti jegyző teljesíti.

Békés Város Önkormányzata a meghirdetett Közbeszerzési eljárás alapján a **Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt.** (1095 Budapest, Mester u. 29-31.) ajánlatát fogadta el. Ennek alapján a vizsgált években a **Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt.** látta el a köznevelési intézménybe járó gyermekek gyermekétkeztetési feladatát.

Békés Város Önkormányzata a gyermekétkeztetési díját a többször módosított 11/2012. (III.30.) sz. önkormányzati rendelet 13. § (3) bekezdése tartalmazza, melyet az önkormányzat honlapján is közzé tettek. Az önkormányzat a térítési díjkezdvezmények mértékén és feltételein a vizsgált időszakra vonatkozóan nem változtatott, ezért annak szabályai a kormányrendeletben foglaltak szerint érvényesül.

A gyermekétkeztetési feladatával kapcsolatos térítési díjak beszedését, nyilvántartását valamint az adminisztrációs feladatait a Polgármesteri Hivatala látja el.

A gyermekétkeztetés nyilvántartása a korábban kialakult gyakorlat szerinti nyomtatványon történt – napi létszámkimutatással. Az Ecostat rendszerben/programban van nyilvántartva. A havi összesítő jelentés ezek alapján készült. A jelentés alapján történik a normatíva igénylés figyelemmel kísérése és módosítása. A kimutatás és a naplóval igazolt jelenlét között eltérés szabályozás hiányában egy nap lehet hiányzási esetenként. A hiányzást minden nap 9 óráig lehet lemondani a következő napra. Azonban a számlázott étkezési adagok ellenőrzése, továbbá a térítési díjak elszámolásának ellenőrzése több szinten is megtörténik. A bejövő számlákat a Gazdálkodási Osztály ellenőrzi, teljesítési igazolás megtörténik, ezek után a Pénzügyi Osztály kifizeti a számla összegét, a számlakiállítás a Gazdálkodási osztály aláírásával kerül ellenőrzésre. Ez az első körös ellenőrzés. Második kör a kontírozás, könyvelés során. Majd a pénzforgalmi jelentés készítésekor felbukkanó eltérések, kérdéses tételek korrekciója következik. A folyamatban épített ellenőrzés ez által megvalósul.

Az Ecostatból történik meg a számlák legenerálása. Az Ecostatban nyilvántartott létszám, adag értékek ellenőrzöttek, helyesek, tény adatok. Erre épül a számla kiállítás. Az Ecostat adatai az alapja a normatíva alátámasztásának. Az ellenőrzés a legenerálás előtt történik meg (pl. kedvezményre jogosító új igazolás). Illetve heti és havi adagszám ellenőrzés történik a megrendelés és az Ecostat adatai között. **Az ellenőrzési nyomvonal a gyakorlatban megvalósul, azonban a belső szabályzatban ezt ki kell dolgozni.**

A gyermekétkeztetés és a térítési díjak megállapítása bizonylatait a kormányrendelet meghatározta, melynek alapján az ott meghatározott nyilvántartásokat kötelező vezetni. Az alkalmazott bizonylatokat, nyilvántartásokat és térítési díjfizetési határidőt a kormányrendelet szerint kell kialakítani. **Az ellenőrzés időszakában a díjbeszedés rendjét szabályozó belső szabályzat nem volt.** A vizsgált időszakban a díjbeszedés átutalással valósult meg, a számlázás pedig a Hivatal alkalmazottjánál történt. A kiállítandó számlák az Ecostatból kerülnek legenerálásra, amely átmenetelésre kerül egy feltöltő táblázat segítségével az ASP rendszerébe. A ebédpénzeket az igénybevevő gyermek szülei esekken, vagy átutalás útján

fizetik be. A polgármesteri hivatal felelős alkalmazottja folyamatosan nyomon követi a befizetéseket, s nem fizetés esetén azonnal értesíti a szülőket. A korábbi felhalmozott tartozások esetében egyenlegközlő levélben értesítést küld a szülőknél a tartozásról, akik nem tudják mindjárt kifizetni az összeget, azokkal egy megállapodást kötnek a tartozás részletekben történő kifizetéséhez. A nagy többsége e részleteket igyekszik megfizetni, így a megállapodások következtében mintegy fél év alatt 4 012 608 forint hátralék folyt be. **Az ellenőrzés javasolta, hogy a díjbeszedés rendjét a pénzügyi szabályzatba dolgozzák ki, valamint annak a belső kontrollját is.**

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a térítési díjak befizetése csekkben történik, a csekket postázták, amihez számlamásolatokat (a számla aláírt másodpéldányát) mellékeltek. Ebédterítési díjakat készpénzben nem fizetnek. A kimenő számlához alapadatokat (adagszám, név) ecostat program szolgáltatja. Az adatok átkonvertálása után ASP számlát állít ki. A csekk mellékletét a számlák másod példányai képezik, amelynek utólagos ellenőrzése a csekk átadásakor a pénzügyi osztály által megtörténik.

### **Étkezési nyilvántartás ellenőrzése**

A 328/2011. (XII.29.) kormányrendelet 4. sz. melléklete szerinti étkezési nyilvántartást kell vezetni az Önkormányzat területén működő közoktatási intézményekben.

A nyilvántartás célja, hogy az alapján meghatározható legyen mely gyermekek részesültek kedvezményes étkezésben, illetve mely gyermek után kellett az étkezési térítési díjat beszedni. Az intézményi nyilvántartásokban az étkezési napokat személyenként vezetik, külön megjelölve a kedvezményes étkezést igénybevevőket.

Az önkormányzati bizonylati és elszámolási szabályokat aktualizálni szükséges a térítési díjak beszedése, bizonylatolása, befizetések vonatkozásában.

### **Étkezési díjak megjelenése a költségvetésben**

A Hivatal a bevételeket bontva (általános iskolai, szakiskola, óvodai, kollégiumi, felnőtt étkezés, normatíva igényléssel összhangban) tartja nyilván, melyhez a kapcsolódó kindásokat is bontva kormányfunkcióként könyvelte le az önkormányzati hivatal számviteli nyilvántartásában. A gyermekétkeztetési díjról az értesítést az intézmények tanulói mindig is postai úton kapják meg a csekkel együtt, szülőknél nincs közvetlen kapcsolat, és a befizetett díjról az önkormányzat számviteli rendszerében készült számlát ad ki a Hivatal.

Az intézményi étkezési térítési díj megállapítása és beszedése a tárgy hónap 10-16-ig történik meg az előző havi tényleges igénybevétel és a tárgyhavi tervezhető étkezések száma szerinti különbözetével. Utólagos számlázás történik, a tényleges adatok (már tartalmazza az adott havi lemondásokat is) alapján.

A díjhátralékról a Hivatal ASP rendszerből generálták a listát a fennálló díjhátralék összegéről.

A rendelkezésemre átadott nyilvántartás egy név szerinti kimutatás, miszerint (2025.06.24-én) a fennálló hátralék összege 12 195 265 forint.

Megállapításra került, hogy a listában még 2017 évi díjhátralék is szerepel, ami már nem behajtható, ha csak nem volt közben intézkedés.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Arra vonatkozóan, hogy mi történik a díjhátralékok rendezése érdekében: Akik az egyenlegközlésre nem reagálnak, nem fizetnek. Azt a tájékoztatást kaptam, hogy először a gyermekek szüleit telefonon keresik meg a nem fizetett térítési díjak miatt. A tartozásos szülők nagy része a megállapodásban foglaltaknak megfelelően teljesíti kötelezettségét, de akadnak olyanok, akik többszöri megkeresés ellenére sem fizetnek, ő esetükben megindítják a behajtási eljárást.

**Az ellenőrzés fontosnak tartja a hátralékokkal kapcsolatos eljárás szabályozását, pl. a felszólítás határidejét is. Az ellenőrzési nyomvonalat erre tekintettel is ki kell dolgozni, amiben a felelős személyeket meg kell jelölni. A tényleges hátralék és az esetleges túlfizetés havi összegét minden esetben egyeztetni kell az intézményben vezetett étkezési nyilvántartás adataival, a havi záráskor az étkezők fizetési kötelezettsége, a számlázott összeg a nyilvántartásban meg kell, hogy mutassa a túlfizetéseket, amely összegnek a számlázott bevételek teljesítésében is meg kell jelenni.**

*Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált időszakban a gyermekétkeztetés nyilvántartásai, elszámolási bizonylatok megfelelnek a kormányrendeletben meghatározott nyilvántartás vezetésével.*

*Sajndlatosan azonban még mindig előfordul, főleg az ingyenesen étkezők körében, hogy nem jelzik a hiányzást, s így az ebéd lemondása nem történik meg, így viszont az Önkormányzat feleslegesen fizeti ki azoknak a már megrendelt ételét, s ezzel jelentős veszteséget okoz a városi költségvetésnek. El kellene érni azt, hogy e jelenség minél kisebb esetben, vagy egyáltalán ne következzen be.*

2024 évben összesen 103 862 adag ételt kaptak az oktatási intézményekben, ebből teljes árat fizetők ételadag száma 30123 adag volt.

2025. I. félévben 62 622 adag ételt kaptak az oktatási intézményekben, ebből teljes árat fizetők ételadag szám 17 351 adag volt.

A gyermekétkeztetéssel foglalkozó munkatárs által a rendelkezésemre átadott adatok alapján 2024 évben összesen 20 643 adag gyermek-, és 3840 felnőtt adagról összesen 101 518 819 forint állítottak ki számlát.

2025 év. június 30- az oktatási intézményekben összesen 13 392 ételadag gyermek, 2943 felnőtt adagot számláztak ki 68 003 656 forint értékben.

Junior Kft. 2024 évben összesen 229 289 433 forint, 2025. június 30-ig pedig összesen, 154 220 792 forint összegben állítottak ki számlát. .

A kormányrendeletben szabályozott nyilvántartás és az intézményi napló szerinti létszám adatok egyezőségét, a számlázott és a befizetett díjak egyezőségét, a szolgáltató által számlázott és a nyilvántartásban kimutatott étkezések egyezőségét felelősök kijelölésével egyeztetni kell. Pénzügyi teljesítések ellenőrzését a havi zárásokban ki kell mutatni, az eltérésekre intézkedni szükséges.

### Javaslat

Pénzügyi teljesítések ellenőrzését a havi zárásokban ki kell mutatni, az eltérésekre intézkedni szükséges. A pénzügyi osztály a nyilvántartások egyeztetését ellenőrzését rendszeresen végezze el. A belső szabályzatokat és a belső kontrollrendszert ki kell dolgozni.

**Dolgozzák ki az gyermekétkeztetési feladattal kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg a kontrollpontokat, és a feladatok felelőseit.**

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

Az ellenőrzés eltelté óta szervezeti változás következett be, jelenleg a gyermekétkeztetési feladatot a pénzügyi osztály látja el. Így közvetlen rálátása van az elszámolási adatok helyességére.

### Békés Város Szociális Szolgáltató Központ pénzügyi- és rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az alapító okiratnak;
- a feladatellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használják-e fel;
- az intézmény jóváhagyott létszám- és bérigazgatási mutatói hogyan alakultak

Békés Város Önkormányzata és Tarhos Község Önkormányzata létrehozta 2013. július 1-i hatállyal a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulást, melynek jogállása Helyi Önkormányzatok jogi személyiségű társulás.

A társulás által ellátott feladatok:

- a. óvodai nevelés- oktatás közös fenntartású intézmény útján.
- b. szociális ellátások intézmény közös fenntartás útján.

A Szociális Szolgáltató Központ a tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő költségvetési szerv, gazdálkodási tevékenységét a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde látta el a vizsgált időszakban.

A 2023. november 21-én kelt módosított Alapító Okiratot egységes szerkezetben foglalt szövege megtalálható a Magyar Államkincstár 41.2/2023. (XL21) okiratszámú nyilvántartásában.

Az alapító okirat megfelel az Avr.4. 5. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek, tartalmazza az intézmény megnevezését, székhelyét, telephelyeit, az alapításról szóló jogszabályi megjelölést, irányító szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, vezető megbízási rendjét és az alkalmazásban álló személyek jogviszonyának megjelölését.

Az ellenőrzés ideje alatt az Intézmény vezetőjének Kádasné Öreg Julianna igazgatónak a munkaviszonya megszűnt, a fenntartó által a pályázat kiírásra került az igazgatói állásra. Az intézmény igazgatói feladatát a helyettes-vezető Guskáné Kiss Mónika látta el.

Az intézmény jelenleg hatályban lévő Szervezeti és Működési Szabályzatát 2024. december 10-én fogadta el az Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 48/2024 (XII.10.) számú határozatával.

*Az SZMSZ a vezetői munkaköri feladatokon túl, a TEIR (Térségi ellátási és idősgondozási rendszer) vezetői HER (Hajlékiatlan ellátási rendszer) vezetői munkaköröket is szabályozza. Az SZMSZ tartalmazza a beosztott dolgozók feladat- és hatáskörét és a helyettesítés rendjét is.*

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

*Az SZMSZ nem tartalmazza viszont a szakmai programokra vonatkozó szabályokat, valamint a belső ellenőrzés rendjét, ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat, összhangban a Bkr.15.§ (4) bekezdésében foglalt előírásokkal.*

Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4. § a) pontja írja elő, azonban az SZMSZ-ben nem tüntették fel a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket. Nem gondoskodtak a Vnytv. 11. § (6) bekezdésében előírt, a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályok rögzítéséről.

*Az Intézmény nem alakított ki teljesítményértékelési rendszert. Az Intézmény munkatársai korrupcióellenes képzésben nem vettek részt.*

**Felhívtam az Intézmény vezetését, hogy intézkedjen az SZMSZ módosításáról, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök feltüntetése érdekében, valamint a szakmai programokra, továbbá a belső ellenőrzés rendjére vonatkozó szabályozásra, s kezdeményezze a testület általi jóváhagyását.**

A Békés Városi Szolgáltató Központnak a gazdálkodási feladatát a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde végzi, ezért ugyanazon gazdasági szabályzataikat alkalmazzák.

A meglévő belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal. A szabályzatok hatálya kiterjed a Szolgáltató Központra is.

**Azon belső szabályzatok, amelyek hatálya mindkét intézményre kiterjed, jóváhagyójaként mind két intézmény igazgatójának az aláírása megtalálható.**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdasági ügyrend hatálya a Szociális Szolgáltató Központra is kiterjed. A IV fejezetben hivatkozás van „a kijelölt költségvetési szerv között a munkamegosztás, felelősségvállalás rendje külön megállapodásban van rögzítve.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a költségvetési gazdálkodással összefüggő felelősség osztottan jelenik meg a költségvetési szerv és a számára gazdálkodási feladatokat ellátó másik költségvetési szerv gazdasági vezetője között. Ennek rendjét az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 9. § (5) bekezdése szerinti munkamegosztási megállapodásban kell a költségvetési szerveknek egymás között rendezniük.

A jelenleg érvényes megállapodás 2018. december 31-én készült, ahol a felelősség megosztása rögzítésre került.

**Az SZMSZ, és a belső szabályzatokat a dolgozókkal megismertették, ők aláírásaikkal igazolták ezt a tényt. Javasolta az ellenőrzés, hogy a többi belső szabályzatnál is, valamint a szakmai programoknál is mellékelten szerepeltessék az érintett dolgozók névsorát az aláírásaikkal, valamint a megismerésük dátumát is.**

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának tekintetében megállapítható, hogy annak szabályozottsága teljes, a kötelezettségvállalási dokumentumok szempontjából teljesek.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

A gazdasági iroda dolgozói megfelelő részletességű munkaköri leírással rendelkeznek. A gazdálkodási feladatok szakszerű és szervezett ellátása biztosított.

Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságossággal, hatékonysággal és eredményességgel követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtására kerüljenek. Az integritás ellenőrzés kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgálja. **A teljesítménykövetelmények meghatározása megalapozhatja a teljesítményellenőrzés lefolytatását.**

Az ellenőrzési nyomvonalat a Szociális Szolgáltató Központtal vonatkozóan is elkészítették, kiegészítve a gyakorlatban alkalmazott vezetői, ellenőrzési dokumentációk írásba foglalásának kiegészítésével.

A szakmai feladatellátás rendjét, alapvető szabályait az egyes telephelyek szakmai programja, házirendje tartalmazza.

Békés városban négy idősek klubja működik 140 férőhellyel. Békés Város Önkormányzata intézményfenntartó társulás létrehozásával ellátja Tarbos községet és 2024 évtől Bélmegyer, 2025 évtől pedig Köröstarcsa községekben a nappali szociális alapszolgáltatási feladatot. Az idősek klubja szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésre kerültek. A férőhelyek száma az alábbi:

I. klub (Jantyik u. 1.)	45 férőhely
II. klub (Szarvasi u. 40/1.)	30 férőhely
III. klub (Csallóközi u. 40.)	5 férőhely
IV. klub (Dózsa Gy. u. 36.)	30 férőhely
Tarbos (Petőfi u. 1/1.)	30 férőhely
Bélmegyer	40 férőhely
Köröstarcsa	24 férőhely
<b>Összesen:</b>	<b>204 férőhely</b>

A „Deris Ház” Fogytatékosok Nappali Intézménye határozatlan idejű működési engedéllyel rendelkezik, a férőhelyek száma 30. Az Idősek és Fogytatékkal Élők Klubja (5630 Békés, Dózsa u. 36) 15 fő fogytatékos személy ellátására, „Családi Kör” Idősek és Fogytatékos Nappali Intézménye (5630 Békés, Csallóközi u. 40) 16 fő ellátására rendelkezik határozatlan időre szóló működési engedéllyel.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

A Támogató Szolgálat működésére vonatkozó adatok: Az ellátottak száma 2023. év végén 108 fő volt, amely a következő év végére 98 főre csökkent. A teljesített gondozási órák száma mindkét évben szinte azonos óraszám 26000-29000 óra volt. A szolgáltatás nyújtására használt gépkocsi utaskilométerének száma 2023. évi 19620 km-ről a 2024. évben 18949 km-re csökkent. A mutatószámoknál 2024 évben majd minden feladatok esetében csökkenés tapasztalható. A feladaton belül a szállító szolgálat iránt nagyobb az igény, mert a személyi segítséget a házi segítségnyújtás keretében is ellátják a gondozók.

2016.január 1-től a gyermekjóléti szolgáltatás és a családsegítés teljes integrációja valósult meg, melynek keretében feladatmegosztás alakul ki a települések és a járás között. A feladatellátás több szintűvé vált, a települési szinten **Család és gyermekjóléti szolgálat Járási szinten a család- és gyermekjóléti központ.**

Szakmai tevékenységek száma 2023 évben 4585, 2024 évben pedig 5732 volt.

A fejlesztő foglalkoztatásban 2023 évben összességében emelkedés tapasztalható különösen a Munkatörvénykönyv szerinti 6 órás foglalkoztatásnál.

A hajléktalanok részére öt átmeneti szállást tartanak fenn, összesen 50 férőhellyel. Ellátási területük Békés és vonzáskörzete.

Az intézmény vezetője az ellátottak szociális foglalkoztatása érdekében a 3/2006. (V. 17.) ICsSzEM rendeletben előírt foglalkoztatási szakmai programokat elkészítette. A szociális foglalkoztatás az ellátott egyéni adottságait figyelembe vevő foglalkoztatási terv alapján történik.

### **I. A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

#### **a) A költségvetés végrehajtásának az ellenőrzése**

Az Intézmény költségvetésének a végrehajtását (a bevételi és kiadási előirányzatainak alakulását) a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendszeresen figyelemmel kísérték.

Az éves költségvetési beszámolókat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet által előírt formában a költségvetéssel összehasonlítható módon, az érvényes besorolás szerint állították össze. A zárszámadáshoz kapcsolódó szöveges és számszaki adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben teljesültek.

Az intézmény az indokolt évközi előirányzat módosításokat elvégezte. Az összes bevétel a módosított előirányzat szerint 623 146 256 forint volt, aminek a teljesítése 99,94%-os. Az intézményi működési bevételek az átmeneti szállókon lakók térítési díjából, a támogató szolgálat tevékenységéből, a szociális étkeztetés díjából és a szociális foglalkoztatás keretében előállított termékek bevételéből, és mindezek Áfa bevételéből áll. A fenntartói támogatások bevételei a módosított előirányzatnak a 99,92%-a teljesültek. Az intézmény 1 983 016 forint előző évi pénzmaradványt számolt el a bevételei között, amely pénzmaradvány többsége kötelezettséggel terhelt összeg, amely pályázati pénzösszegek, valamint áthúzódó bérkifizetések, illetve szállítói számlák fedezetéről szolgál.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Az intézmény az indokolt évközi előirányzat módosításokat elvégezték. Az összes bevétel a módosított előirányzat szerint 2024. évben 794 061 027 Ft volt, az adatokból megállapítható, hogy az intézmény költségvetésében meghatározó forrás az önkormányzati támogatás. A módosított előirányzat a működési bevétel és a fenntartói támogatási összeg vonatkozásában is 100%-ban teljesült. A kapott támogatásnál a módosított előirányzat az eredeti előirányzatot mintegy 26%-kal meghaladja, ami a munkahérbiztosítási járulékok és az ágazati pótlékok növekedésének tudható be. Azonban a működési célú átvett pénzeszköz értéke jelentősen lecsökkent, az előző évihez képest mindössze 8 426 255 forint volt, elsősorban annak következménye, hogy ebben az évben pályázati források már kevesebb összegűek voltak, ebből az összegből a közmunka és a diákmunka finanszírozására kapott támogatást, valamint a Köröstarcsa Önkormányzat is adott támogatást az intézménynek.

A 2023. évben átvett pénzeszközből 74 981 540 Ft bevétel származott az intézménynek:

- Munkaügyi Központ	783 300 Ft
- Hajléktalanokért Közalapítvány	550 000 Ft
- EU-s program	73 648 240 Ft
<i>összesen</i>	<i>74 981 540 Ft</i>

A 2024. évben átvett pénzeszközből 8 426 255 Ft bevétel származott az intézménynek:

- Munkaügyi Központ	5 291 185 Ft
- Köröstarcsa Önkormányzat	2 497 070 Ft
- Hajléktalanokért Közalapítvány, Egyház	638 000 Ft
<i>összesen</i>	<i>8 426 255 Ft</i>

Az intézményt érintő normatív állami hozzájárulás mérlege az alábbiak szerint alakult a vizsgált két évben.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Tervezett összeg (pótigény- lemondások után)	Teljesítés alapján járó összeg	Eltérés + / -
2023. év	324 391 816	321 938 726	-2 453 090
2024. év	500 457 177	502 139 792	1 682 615

A fentiekből megállapítható, hogy 2023 évben a teljesítés alapján járó normatív állami hozzájárulás kevesebb volt a tervezett összegnél, ezért jelentős összegű állami támogatást vissza kellett téríteni, viszont 2024 évben teljesített mutatók alapján 1 682 615 forint plusz igény merült fel.

Az intézményi működési bevételből 2024 évben 110 693 023 Ft folyt be a vizsgált években. Az intézménynek bevétel származott a szociális étkeztetés, valamint az idősek klubja és a fogyatékosok nappali ellátásánál az étkezési térítési díjakból, az átmeneti szállón lakók térítési díjából, a támogató szolgálat tevékenységéből, továbbá a szociális foglalkoztatás keretén belül készített termékek értékesítéséből.

A térítési díj beszedését a vezetői előzetes és utólagos ellenőrzés keretében megfelelően ellenőrzik.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

A „Derős Ház” Fogyatékosok Nappali Intézménye 5630 Békés, Kossuth 11. számú telephelyen az ott előállított termékeket vagy helyben, vagy a piacon értékesítik, az értékesítésről szigorú számadású bizonylatot (számlát, vagy nyugtát) állítanak ki. Térítési díjakat szednek be a Hajléktalanok átmeneti szállásokon is.

*Az ellenőrzés javasolta, hogy a pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki, a termékek értékesítésénél használatos szigorú számadású bizonylattal kapcsolatos eljárással, azért felelős személy megjelölésével (pl. azt, hogy milyen nyomtatványt kell használni, kinek kell a nyomtatványról gondoskodni, ki állíthatja ki a nyomtatványt, a nyomtatványt honnan kapják, azt mikor és hogyan kell elszámolni. A nyomtatványok megőrzése kinek a feladata, stb.).*

A Szociális Szolgáltató Központ pénztárát a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde vezeti, amivel kapcsolatban a pénzkezelési szabályzat V/1. pontja rendelkezik. A térítési díjak beszedésével, a termékek értékesítésével kapcsolatban a szabályzat V/5. pontjában található rendelkezés.

Az intézmény jóváhagyott maradványának alakulása a 2023 – 2024. években, adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. év	2024. év
Jóváhagyott pénzmaradvány	53 239 313	37 424 512
- kötelezettséggel terhelt maradvány	52 495 424	37 424 512
- bérmaradvány	35 377 820	35 377 820
- járulékmaradvány	4 704 719	4 704 719
- egyéb maradvány	13 156 774	9 078 517

Az irányító szerv által az előirányzat-maradványok jóváhagyása minden évben megtörtént.

A 2023. évi kiadások összességében 91,39%-ban teljesült, az összes bevételen belül a legnagyobb hányadot a személyi jellegű kiadások és a munkaadói járulékok összege teszi ki. A másik jelentős mértékű összeg a Dologi és egyéb folyó kiadások összege, melyből a legnagyobb hányadot a vásárolt élelmiszer összege tette ki, 61 982 899 forintot.

Felhalmozási kiadásaira tervezett módosított előirányzatuk 92,26 % -a teljesült, összesen 8 582 876 forintot fordítottak fejlesztésre. (pályázati forrásból kerékpárok, saját forrásból kis értékű tárgyi eszközök kerültek beszerzésre (locsoló cső, ágvágó, külső merevlemez, kártyaleolvasó, gyermekülés, telefon, motoros fűrész stb).

2024. évben a kiadások összege 95,29%-ban teljesült, az összes kiadásban belül a személyi jellegű kiadások és a munkaadói járulékok összege összesen 70,60%-át tette ki. A másik jelentős összegű kiadás 2024 évben is a dologi és egyéb folyó kiadások összege, amelyen belül a legnagyobb hányadot szintén a vásárolt élelmiszer összege tette ki, 97 797 394 forint volt. A Felhalmozási kiadások 5 543 955 Ft összegben valósultak meg 4 településen 1 db gázkazán eseregét és 1 db kávéfőző, 2 db mosógép, 1 db vízlágyító, ventilátorok, kézi mixer, fali hőszigetelő, kenyérpírtó, vasalóállvány, fazék, mérleg, gyerekülés, fellépő autóhoz, filagória, irodai forgószékek, villanybojler vásárlását tartalmazza.

Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ **engedélyezett létszámkerete** 2023 évben 74 fő volt a betöltött és teljes munkaidőre átszámított álláshelyek száma Békés Városi Szociális

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Szolgáltató Központnál 74,5 fő volt, amely a szociális foglalkoztató határozott idejű és központilag finanszírozott létszámával növekedett a keret fölé.

A Szociális Szolgáltató Központ 8 órára átszámított létszámkerete 2024 évben 88 fő, amely 85 főállású és 4 fő részmunkaidős státuszból tevődik össze.

A betöltött és a teljes munkaidőre átszámított álláshelyek száma 87,5 fő volt, amely megegyezik a jóváhagyott és központilag finanszírozott létszámmal.

Az álláshelyek betöltöttek, a tartósan távollévőket határozott időre alkalmazott dolgozókkal helyettesítik.

### A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

Az önkormányzat energetikai korszerűsítésre benyújtott nyertes projektjei által több telephely, valamint a székhely felújítását realizálhatták. Az épületek nyílászáróinak cseréje, a külső hőszigetelés mellett, a fűtés korszerűsítése is megtörtént. A Dózsa utcai idősklub, a Szarvasi úti idősklub, a Jantyik utcai székhely és idősklub mellett a Derüs ház és a Széchenyi tér 15 szám alatti telephely is megszépült. A kötelező felújítási munkálatok mellett önerőből a telephelyek festése, esztétikus és a mai igényeknek megfelelő, a feladat ellátásra alkalmas megújulása is megtörtént. A fenntarthatósághoz hozzájárul, hogy telephelyek napeletemet is kaptak.

Az ingatlanok megoszlása az alábbi:

- épületek	178 185 818 Ft
- építmények	9 193 176 Ft
- telek	19 337 000 Ft
<i>összesen</i>	<i>206 715 994 Ft</i>

Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I.11.) Kormány rendelet 10. § (2) szerint az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a **vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint az által a végzett beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Az intézmény által használt ingatlanok önkormányzati tulajdonban vannak, ugyanakkor az intézmény könyveiben kerültek kimutatásra, az értékesítést is itt számolják el, azonban a pályázatok útján megvalósult felújítások, értéknövelő beruházások az önkormányzatnál vannak elszámolva, azok értékesítést is ott számolják el. ***Ezt a rendezetlen viszonyt mielőbb tisztázni szükséges.***

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv a saját tulajdonában álló, pénzügyi lízing keretében átvett és vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét mutathatja ki. Az önkormányzatnak szabályoznia kell a saját intézményei rendelkezésére bocsátott önkormányzati vagyont érintő kérdéseket, melyek alapján az intézmények használatában lévő vagyont, mint államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszköz kerülhet nyilvántartásba az önkormányzatnál. A vagyonkezelő és a használó személye akkor válhat el egymástól, ha azt az önkormányzat, mint tulajdonos

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

ilyen módon szabályozta, azaz a vagyonkezelési szerződésben, vagyonrendeletében lehetővé tette a használati jog létesítését.

Az intézmény feladatai ellátásához használt ingatlanok, eszközök átlátható és szabályszerű működtetése nem biztosított, ezért javasolja az ellenőrzés, hogy mielőbb kössenek vagyonkezelői megállapodást vagy tárgyi eszközökre ingyenes használatba adási szerződést az ingatlanok használatával kapcsolatban, amelyben tételesen felsorolásra kerülnek az ingatlanok, eszközök.

Az intézmény használatában lévő gépek, berendezések, felszerelések bruttó értéke a 2024. december 31-i állapot szerint 31 447 991 Ft, az átlagos használhatósági fok 17%. Magas a „0”-ig leírt eszközök aránya, a gépek, berendezések felszerelések összértékének 77%-a.

Az intézmény három darab gépkocsival rendelkezik:

- SJS-146 rendszámú Renault típusú, 2020 évben vásárolt, 2020. 12.31-én helyezték üzembe,
- RCJ-566 rendszámú Fiat Dobló típusú gépjárművet 2018.10.11-én helyezték üzembe, valamint
- NJN-014 rendszámú Mitsubishi ASX Invitel, 2015 decemberében vásárolt gépjárművek biztosítják a szociális feladat színvonalas elvégzését.
- PBM-131 rendszámú Dacia Duster típusú gépjármű az Önkormányzat tulajdonában van, de ingyenes használatra átadásra került. Az értékesítés elszámolása az Önkormányzat könyveiben történik.

### A számviteli nyilvántartások helyességének és a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

A főkönyvi könyvelést az ASP rendszer alkalmazásával végzik. A beszámoló készítés számítógépes támogatottsága megoldott.

A főkönyvi könyveléshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás rendszerét megfelelően alakították ki. Az analitikus nyilvántartások adatai a főkönyvi könyvelés adataival egyeznek, a rendszeres egyeztetés megtörténik.

Bizonyos egyezőségeket a számítógép is automatikusan ellenőriz (például a vegyes naplók, előirányzat naplók T és K oldal egyezősége).

A követhetőség és áttekinthetőség érdekében információigényeik szerint megbontásokat alkalmaznak (például a pályázatokkal kapcsolatban főkönyvi szám alábontás), a főkönyvi számokat rendeltetésszerűen használják.

Az intézmény a leltározási kötelezettségnek eleget tett, 2022. december 31-i fordulónappal az intézmény egész vagyonára kiterjedően teljes körű leltározást hajtottak végre. A leltár mennyiségben való egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással megtörtént.

A helyi szabályozás és az Áhsz. előírásainak megfelelően 2023 évben a leltározást (készletállomány és a készletek kivételével) egyeztetés módszerével végezték. A leltár a mérlegben kimutatott eszközök értékével megegyezett.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

Az ellenőrzés megállapította, hogy az eszközök egyedi azonosítóval el vannak látva, a leltározás bárkód-leolvasós leltározó készülékkel történik, ami a leltározási feladatot jelentősen megkönnyíti. A leltározás dokumentálása áttekinthető, pontos.

Az eszközökről és azok állományában bekövetkezett változásáról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek.

Megállapítható, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, az utalványozás szabályait külön szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek, azaz a gazdasági eseményekhez kapcsolódó kifizetések teljesítés igazolása alapján szabályosan megtörtént az érvényesítés az utalványozás és annak ellenjegyzése.

A házipénztár pénzforgalma kizárólag forintban bonyolódik. Értékpapírok, letétek kezelését, valutában történő pénzügyi műveleteket nem végeznek.

A házipénztárban kezelt készpénz kizárólag az intézmény tulajdonát képezi, idegen pénzeszközöket a pénztárhelységben nem tárolnak. A készpénznek, valamint egyéb értéket képviselő bizonylatnak, nyomtatványnak a házipénztárral összefüggő forgalma is ebben az irodában bonyolódik.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a 2023 év: március- július-szeptember – december, 2024 év: február-április- augusztus-október –december havi banki és pénztári bizonylatok tételes vizsgálatával ellenőriztem.

Az ellenőrzés során vizsgáltam a gépjárművek használatáról szóló jogszabályok, és belső szabályzatok betartását. Megállapításra került, hogy a megtett km, illetve futásteljesítmény és a felhasznált üzemanyag mennyiségét, rendszeresen felülvizsgálja az erre kijelölt munkatárs, aki a menetlevelek alapján vizsgálja a tényleges fogyasztást, és az üzemanyag számlákban megjelölt mennyiséget, a havi elszámolásoknál eltérést nem mutattak ki.

A kiadások között elszámolásra került a munkába járás költségtérítése. Van, amikor a tömegközlekedési bérlet, jegy kerül elszámolásra számla ellenében a jogszabályban meghatározottak szerint, helyesen a bizonylat mellékletét képezi a bérlet. Van, akinek saját gépkocsi költségtérítést számolják el.

*A belső szabályzatot elkészítették, a szabályzatban rendelkeznek arról, hogy kinek, lehet saját gépkocsival történő munkába járás után költségtérítést fizetni. Indokolt esetben a vezető engedélyezheti a saját gépkocsi használatot.*

A bizonylatok között található volt tiszteletdíjak kifizetésével kapcsolatos dokumentumok. A vezetői tájékoztatás szerint tiszteletdíjakat fizetnek azoknak a gondozóknak, akik ápolási, vagy ételkiszállítási tevékenységet végeznek. Az intézmény megállapodást kötnek a beteg gondozókkal. A rendelkezésemre bemutatott megállapodás nem tartalmazza a gondozó

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

munkájáért járó díjazás összegét. A gondozónak naplót kell vezetni, amelyet minden hó végén le kell adni. Tájékoztató szerint ez az alapja a tiszteletdíj összegének.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1. melléklet 1.9. pontja értelmében a szociális gondozói díj évi 180 ezer forintot meg nem haladó része adómentes.

*Javasolom, hogy a szociális gondozói díjakra és az azokkal kapcsolatos feladatok, nyilvántartások vezetésére, etikai szabályokra vonatkozóan dolgozzanak ki egy belső szabályzatot, amelyet meg kell ismertetni az ilyen díjban részesültekkel.*

Összefoglalóan megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az intézmény költségvetése a működőképessége biztosítva volt.

### Intézményfenntartó Társulás pénzügyi- és rendszerellenőrzéséről

A Társulás létrehozása, működésének szabályozása megfelel-e a Társulási törvényben és egyéb jogszabályokban foglaltaknak;

- a társulási megállapodásokban rögzített működési és egyéb költségek megosztásának, a kötelezettségek teljesítésének, a jogok gyakorlásának rendje megfelel-e a megállapodásban, illetve a jogszabályokban foglaltaknak.

Békés Város Önkormányzata és Tarhos Község Önkormányzata létrehozta 2013. július 1-i hatállyal a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulást, melynek jogállása Helyi Önkormányzatok jogi személyiségű társulása. Bélmegyer Község Önkormányzata és Köröstarcsa Község Önkormányzata 2024. január 1-jei hatállyal csatlakozott az Intézményfenntartó Társuláshoz.

A társulás által ellátott feladatok:

- a. óvodai nevelés-oktatás közös fenntartású intézmény útján.
- b. szociális ellátások intézmény közös fenntartás útján.

A társulási megállapodásban meghatározták az ellátandó feladatokat, a Társulási Tanács működési rendjét, a pénzügyi hozzájárulás mértékét és teljesítésének módját, a pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetére irányadó eljárást. A megállapodás tartalmazza társulás vagyoni helyzetét, az intézmények feletti hatáskörök gyakorlására kijelölte a Társulási Tanács elnökét. Tartalmazza továbbá a megállapodás a társulás általános rendjétől eltérő, nem minden tag részére történő feladatellátás módját, a Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ esetében.

A megállapodásban rögzítésre került, hogy a Társulás működéséről évente egy alkalommal beszámol a tagtelepülések képviselő testületeinek. Az Óvoda és a Szociális Szolgáltató Központ is, a működésükről beszámolnak a települések képviselő-testületeinek.

A megállapodásban meghatározásra került a társulás működésének ellenőrzési rendje, valamint a társulásból való kiválás és kizárás feltételei.

Az Áht. szerint a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 49/2024. (XII.10.) számú határozatával fogadta el.

*Az SZMSZ-t szükséges módosítani, mivel a Szociális Szolgáltató Központ is csatlakozott a Társuláshoz, s a kormányzati funkció szerinti feladatként nem szerepel az SZMSZ-be, valamint az érvényben lévő SZMSZ-t szükséges a jogszabálynak megfelelően módosítani, a költségvetési szerv szervezeti ábráját megjeleníteni, azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.*

A Társulás által fenntartott Intézmények külön SZMSZ-szel, házirenddel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzattal rendelkeznek, amelyek az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelnek.

A Szociális Szolgáltató Központ jelenleg érvényben lévő Szervezeti és Működési Szabályzatát az Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa az 48/2024 (XII.10.) számú határozatával fogadta el.

Az Óvoda jelenleg hatályban lévő Szervezeti és Működési Szabályzatát a 114/2024. (09.01) számú határozattal fogadta el az Intézményfenntartó Társulási Tanácsa. A Szervezeti és Működési Szabályzat az alapító okirattal harmonizálva, a költségvetési szervekre általánosan meghatározott jogszabályi követelményeknek megfelelően került megállapításra.

A Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde Szervezeti és Működési Szabályzatával kapcsolatban a dolgozók 2024. augusztus 26-án és 28.-án megtartott évnitó értekezletén egyetértésüket fejezték ki, amelyet az SZMSZ mellékelt nyilatkozat aláírásaival tanúsítottak.

Az ellenőrzési nyomvonal szabályzata a Polgármesteri Hivatal Belső szabályzatai között megtalálható, amelynek aktualizálása megtörtént. Az ellenőrzési nyomvonal a Hivatal működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A beszámoló időszakáról elmondható, hogy a tervezés, a kötelezettségek vállalása és a kifizetések rendje szabályozott formában megtörtént. A Társulási Tanács az éves költségvetéseket és annak teljesítéséről készült beszámolókat minden évben megtárgyalás után elfogadott.

A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulásnak külön Számviteli Politikája nincs, a Polgármesteri Hivatal számviteli politikája vonatkozik a Társulásra is, amely meghatározza az intézményre vonatkozó gazdálkodás jellemzőit, valamint azt is megjelöli, hogy a helyi Önkormányzat szabályzataiban foglaltaktól eltérő szabályokat nem állapít meg.

A belső gazdálkodási szabályzatok a vizsgált időszakra vonatkozóan megfelelnek az érvényes jogszabályoknak. A szervezeti- és személyi változások miatt azonban folyamatosan szükséges aktualizálni a szabályzatokat. (Pl.: Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata).

A Társulás által fenntartott Intézmények külön gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzattal rendelkeznek, amelyek az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelnek ugyan, *azonban a belső szabályzatok csak részben tartalmazzák sajátos - a társulás működésével kapcsolatos - szabályozást. Pl. a hozzájárulások elszámolására vonatkozó rendet, a térítési díjakra vonatkozó megállapításának rendjére nem térnek ki a szabályzatok. Továbbá szükséges az eszközök átadására, használatára vonatkozó eljárási rendet) a belső szabályzatban rögzíteni (milyen belső bizonylatot kell kiállítani, s kinek kell a könyveiben kimutatni, figyelemmel az önkormányzatra, államháztartási törvények előírásaira.*

- *A szabályzatok megismertetése a munkatársakkal megtörtént, ezt aláírásukkal dokumentálták*

### 3. A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése

A Társulás munkaszervezettel nem rendelkezik, tulajdonképpen forrástovábbító szerepet tölt be. Az alapvető gazdálkodást az intézmények végzik.

a.) A Társulási megállapodás szerint az **egyik ellátott feladat**: Az Óvodai nevelés-oktatás közös fenntartású intézmény útján.

A megállapodás 4/b pontja szerint a Társulás által Tarhos település vonatkozásában ellátott feladatok: óvodai nevelés-oktatás, valamint szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, idősek nappali ellátása.

A Tarhosi óvoda 2022. szeptember 1-től egyházi fenntartású intézmény lett, a Társulásból kilépett.

**A Társulási megállapodást szükséges aktualizálni, s a változásokat átvezetni.**

Az **Mötv. 110. § (3)** bekezdése kimondja, hogy amennyiben a törvény másképp nem rendelkezik, a helyi önkormányzat társulásba bevitt vagyonát a társuló helyi önkormányzat vagyonaként kell nyilvántartani, **a vagyonnövekmény a társult helyi önkormányzatok közös vagyona**, és arra a Polgári Törvénykönyv közös tulajdonra vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

A megállapodás 10/a pontja alapján **„A Társulás önálló vagyonnal nem rendelkezik”**.

Ugyanakkor a Költségvetési beszámolókból kimutatott mérlegekben, befektetett eszközöket mutatnak ki, ami a Bóbita Óvoda ingatlanát foglalja magába, ez az épület egy Társulási pályázat útján valósult meg. A mérlegben 2024 évben az ingatlan értéke 132 879 190 forint volt.

Szükségessnek tartom a Társulási megállapodást módosítani, vagy amennyiben a pályázat fenntarthatósága letelt, úgy az ingatlant a Békés Város Önkormányzatának átadni. Továbbá ekkor gondoskodni kell az Óvoda ingyenes használatba adásáról is, amiről szerződést kell készíteni. Amennyiben ez továbbra is az Intézményfenntartó Társulás könyveiben szerepel, úgy a Társulás közös vagyonának számít.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos általános előírásokat az **Mötv.**, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi **CXCVI.** törvény előírásai szabályozzák. A vagyonkezelői jog azt biztosítja, hogy az önkormányzat az adott eszközök tulajdonjogát megtartva, a közfeladat ellátását önkormányzati szektoron kívüli más gazdálkodó szervezetre, azaz a vagyonkezelőre oly módon bízta, hogy az a vagyonkezelési szerződés alapján a vagyont birtokolhatja,

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

használhatja és hasznosíthatja. Ezzel megvalósul az önkormányzati vagyon védelme. A helyi önkormányzatok vagyongazdálkodásában a vagyonkezelői jog létesítése tehát egy lehetőség a közfeladatok hatékonyabb ellátásához.

A vagyonkezelői jog alapítására és alkalmazására az Önkormányzatoknak rendeletében kell meghatároznia, hogy a tulajdonában lévő nemzeti vagyon mely körére létesít vagyonkezelői jogot, továbbá a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének szabályait.

Az ellenőrzés javasolta, hogy a társult Önkormányzatok vizsgálják meg a vagyonkezelői jog alapításának módját úgy, hogy a vonatkozó jogszabályoknak eleget tegyenek.

### A költségvetés végrehajtásának a vizsgálata

A Társulás 2023. évi költségvetését a Társulási Tanács az 1/2023. (II. 21.) határozatával, a 2024. évi költségvetését pedig az 1/2024. (II. 20.) számú. határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokat. A megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.

Az Intézményfenntartó Társulás 2023 évi zárszámadását a Társulási Tanács a 10/2024. (IV. 25.) sz. határozatával, a 2024 évi zárszámadását pedig a 17/2025. (IV. 29.) számú határozatával fogadta el.

Az Intézménytársulás és intézményei összes bevételei 2023. évben 1 416 135 832 Ft, ami 100%-ra teljesült, ebből az intézmények működési bevételei a módosított előirányzatnak megfelelően 79 782 770 összegben teljesült.

2024. évben 1 7723 358 043 forint volt., ami a módosított előirányzatnak megfelelően 100%-a teljesült, amiből az intézmények működési bevétele 1 16 752 077 forintot tett ki.

A Társulásnak az összes bevételei között a legnagyobb hányadot a Működési célú átvett pénzeszköz tette ki, amely magába foglalja a társult önkormányzatok támogatását, illetve az állami normatív támogatás összegét is.

Az Önkormányzatok hozzájárulásait az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023. év Kötelezettség	2023. év Teljesítés	2024. év Kötelezettség	2024. év Teljesítés
Békés	3.111.040 Ft	3.111.040 Ft	2.990.720 Ft	2.990.720 Ft
Bélmegyer			135.680 Ft	135.680 Ft
Turbos	124.800 Ft		126.080 Ft	250.880 Ft
Kőröstarcsa			376.480 Ft	376.480 Ft
Összesen	3.235.840 Ft	3.111.040 Ft	3.628.960 Ft	3.753.760 Ft

A tag Önkormányzatoknak a hozzájárulás mértékét a Társulási Tanács minden évben felülvizsgálja, s a megállapított összegről kiértesíti az Önkormányzatokat. A hozzájárulás

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

mértéke 2023-2024 évben is lakosság létszáma alapján 160 Ft/fő/év. Sajnos Tarhos település a 2023 évi hozzájárulás összegét 2024 évben fizette meg felzáróltásra.

### A munkaerő- és munkabér gazdálkodás ellenőrzése

A 2023-2024- években foglalkoztatott létszámot Intézményenként az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023. év			2024. év		
	M.Terv	Tény	Eltérés	M.Terv	Tény	Eltérés
Szociális Szolgáltató Központ	75	74	-1	88	88	0
Óvoda	106	106	0	108	108	0
Társulás összesen	181	180	-1	196	196	0

Az Intézményfenntartó Társulás nem foglalkoztatott alkalmazottakat, a gazdálkodási feladatot megállapodás szerint a Békés Város Polgármesteri Hivatala látja el.

A létszám vizsgálata intézményenként történt.

Üres álláshely nem volt. A létszám megegyezett az engedélyezett létszámmal.

### Eszközök

Az intézmények által használt ingatlanok és eszközök az Önkormányzatok tulajdonában lévő eszközök. Az ingyenes használatba adásról nem készült átadás-átvételi szerződés. Továbbá vannak olyan ingatlanok és eszközök, amelyeket pályázat útján szereztek be, s azok a Társulási Tanács könyveiben vannak kimutatva 0-s értéken.

*Javasolja az ellenőrzés a megállapodást, szerződést az intézményekkel elkészíteni az ingyenes használatba adásáról. A megállapodásban meg kell határozni, hogy a felmerült költségeket kinek kell elszámolni, s nyilvántartásba venni.*

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézményfenntartó társulás a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok keretein belül maradt, likviditási gondok nem merültek fel. Az intézményfenntartó Társulásnak, mint gazdálkodónak forrástovábbító szerepe van, a jó gazdálkodást alapvetően az intézmények takarékos gazdálkodása határozta meg.

### Békési Kézilabda Sport Kft. Pénzügyi és rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy

- a Kft. szervezetére és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
- a független könyvvizsgáló év közbeni vizsgálata alapján feltárt hiányosságok kiküszöbölése érdekében a szükséges intézkedéseket megtették-e.
- Felügyelő Bizottság ellenőrzése során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére tett intézkedések
- a feladatellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használták-e fel;
- Munkaerő foglalkoztatás megfelel-e a jogszabályoknak, a létszám- és bérgazdálkodási mutatói hogyan alakultak

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Az állami és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlását szabályozó törvények (a 2007. évi CVL törvény az állami vagyronról, illetve a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról) a vagyongazdálkodási feladatokat - ideértve a tulajdonosi ellenőrzés végrehajtását is - a tulajdonosi joggyakorló szervezet hatáskörében írják elő. A hivatkozott jogszabályokban foglaltakkal összhangban a tulajdonosi joggyakorló szervezet **vezetője felel a tulajdonosi pozícióból fakadó kontrollok kialakításáért és eredményes működtetéséért**

A belső ellenőrzést az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint végeztem.

Az államháztartási belső kontrollrendszerrel kapcsolatos követelmények kiterjesztésével a vagyongazdálkodási célok vonatkozásában **egységes irányítási, kockázatkezelési és belső kontroll megközelítés** válik alkalmazhatóvá mind az állami-, mind az önkormányzati tulajdonban lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzése kapcsán.

Békés Város Önkormányzata létrehozta a Békési Kézilabda Sport Kft-t (adószám: 32178856-2-04), melynek tulajdonosai: az Önkormányzat 90%-ban, valamint a Békési Férfi Kézilabda Kft. (adószám: 1284990-2-04) 10%-ban. A Taggyűlés számára törvény által biztosított jogosítványokat Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete gyakorolja.

A Vállalkozásnál 3 főből álló **Felügyelő Bizottság** működik.

A háromtagú Felügyelő Bizottságot a Társaságnál a Gt-ben és a Taktv.15-ben előírtak szerint hozták létre. A vizsgált időszakban a **Felügyelő Bizottság Gt. 34. § (4) bekezdése és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésének, előírása szerint az ügyrendet elkészítették.**

**Gazdasági terv** készítésének kötelezettségét a Társaság SZMSZ-e 7. pontjában rögzítette. A Kft. 2023 évre vonatkozóan elkészítette az évi gazdasági tervet, s azt a képviselő-testület a 107/2023. (V. 25.) számú határozattal elfogadta. Azonban 2024 évre nem készült el a gazdasági terv.

A Kézilabda Sport Kft. nem készítette el az SZMSZ 8. pontjában felsorolt pénzügyi feladatok között a Pénzügyi Tervet, Likviditási tervet sem.

*Az ellenőrzés felhívta az ügyvezető figyelmét a gazdasági-, pénzügyi és likviditási terv elkészítésére, terjeszte azt elfogadásra a képviselő testülete elé minden évben.*

A vállalkozások részére vannak kötelezően elkészítendő számviteli és egyéb szabályzatok. A szabályzatok elkészítése és azok aktualizálása a társaság feladata. A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatokon

**A külső és belső rendszerek hatékony működését egyaránt szolgálják a jó szabályzatok, amelyek igazán akkor érik el céljukat, ha azokat rendszeresen aktualizálják is.**

A dokumentumok elkészítésének tehát elsődlegesnek kell lennie, ezek hiányában a vállalkozások mulasztási bírságra, valamint a Btk. egyéb rendelkezései alapján akár büntetőjogi szankciókra is számíthatnak!

A vállalkozás a fontosabb belső szabályzatait elkészítette, s ezek 2023. január 1-én léptek hatályba.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

A meglévő belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak az intézmény gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal, azonban a jogszabályok változásával aktualizálni kell a belső szabályzatokat.

*A Kft. ügyvezetőjének gondoskodni kell a hiányzó kötelezően előírt belső gazdálkodási szabályzatok mielőbbi elkészítéséről, amelyeket a működés alatt mindig aktualizálni kell a változásoknak megfelelően.*

Számviteli szabályzatok elkészítése önmagában nem elegendő. Azokat évente felül kell vizsgálni, és a hatályos jogszabályi környezethez, valamint a vállalkozás tényleges működéséhez kell igazítani. A nem megfelelően aktualizált vagy a gyakorlattól elszakadt szabályzatok mulasztási bírsághoz, megállapításokhoz és vitás helyzetekhez vezethetnek

*Javasolta az ellenőrzés, hogy az Kft-re vonatkozó hatályban lévő belső szabályzatok jegyzéke az SZMSZ mellékletét képezze. Így követhető az, hogy jelenleg milyen belső szabályzatok vannak érvényben.*

*- A szabályzatok megismerését a munkatársakkal aláírásukkal dokumentálták. Az érvényben lévő belső szabályzat mellékleteként kell csatolni a dolgozó névsorát, beosztását is, s a felsorolása mellett a megismerés dátumát és az aláírásukat is rögzíteni kell.*

### A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése

A számviteli törvény szerint a Kft., az egyszerűsített éves beszámolót minden évben elkészítette, a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk. 3:109. § (2) bekezdés szerint, a Békési Kézilabda Sport Kft. 2023-2024. évi tevékenységéről szóló pénzügyi beszámolóját (mérlegét és eredmény kimutatását) és szakmai beszámolóját a Felügyelő Bizottság is és a Képviselő Testület megtárgyalta és elfogadta. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő Az adatok alapján a 2023 évet a Kft. eredményesen zárta, az **adózás előtti eredménye 27 350 eFT**. Adófizetési kötelezettség 2 000 eFt, az adózott eredmény: 25 350 eFt záradékkal látta el a számviteli törvény szerinti beszámolókat. **Az egyszerűsített éves beszámolókat 2023- 2024 évről Békés Város Képviselő Testülete mindkét évben felülvizsgálta, s azt elfogadta.**

Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO-támogatás összege.

A kiadásoknál a legnagyobb hányadot 2023 évben a személyi jellegű kiadások tették ki 25 991 058 Ft, bérjárulékokkal együtt, jelentős kiadás volt, még az igénybevett szolgáltatások költsége is. (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak, Magyar Kézilabda Szövetségnek kifizetett díjak stb.)

**A TAO támogatással, az Önkormányzati támogatással a Kft. mindenkor pontosan, előírásnak megfelelően elszámolt. A pályázati szerződésben foglaltaknak teljes mértékben eleget tett.**

Az adatok alapján a **2024 évet a Kft. veszteségen zárta, az adózás előtti eredménye**

**-14 506 833 FT.** A Kft-nek a minimumadó szerinti Társasági adót kell fizetnie, 100 000 Ft-ot Adózott eredmény -14 606 833 Ft volt a veszteség.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO-támogatás összege, ennek ellenére is jelentős veszteség keletkezett.

A kiadásoknál a legnagyobb tétel 2024 évben is a személyi jellegű kiadások voltak 59 607 254 Ft a bérjárulékokkal együtt, jelentős kiadás volt, ezen túl még az igénybevett szolgáltatások költsége is. (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak.

**A munkaerő- és munkabér gazdálkodás ellenőrzés:** A Kft. által foglalkoztatott létszámot az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023. év I. félév	2023. év II. félév	Megnevezés	2024. év
Megbízásos jogviszony	1 fő	15 fő	Megbízásos jogviszony	18 fő
Munkaszerződéses jogviszony	0 fő	8 fő	Munkaszerződéses jogviszony	3 fő
Vállalkozói szerződés szerint	0 fő	0 fő	Vállalkozói szerződés szerint	0 fő
<b>Összesen</b>	<b>1 fő</b>	<b>23 fő</b>	<b>Összesen</b>	<b>21 fő</b>

Alkalmazottak rendelkeznek munkaszerződésekkel, a munkaköri leírások megtalálhatóak.

Azonban javasoltam, hogy minden alkalmazottnak egy névre szóló dossziéba gyűjtsék az összes személyi anyagát. A megbízási-, illetve vállalkozási jogviszonyban foglalkoztatottak szerződésai szintén megtalálhatóak.

Jutalomban, illetve Caffetériai juttatásban nem részesültek a dolgozók a vizsgált időszakban.

A munkafeltételek biztosítottak, rendelkezésre állnak azok a munkát segítő eszközök, amelyekkel a végzett munka hatékonysága, minősége javítható.

**A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése:** A Kft.-nek a könyveiben nincsenek tárgyi eszközök.

### **A számviteli nyilvántartások helyessége**

A Kft. könyvelését a főállásban foglalkoztatott könyvelő, valamint a JÉGFUVAR Kft. végezte. Megállapítható, hogy a Kft. alapidokumentumai rendelkezésre állnak, tartalmukat, elfogadási idejüket tekintve megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítható az is, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a banki, valamint pénztári bizonylatok szűrőpróba vizsgálatával ellenőriztem. Megállapításra került, hogy a beszerzések elszámolása mellett nem található a független felek között létrejövő piaci ár alkalmazásának igazolása. Pl. bérleti díjak eszközbeszerzések, stb. esetében.

Az eszközöket piaci áron kell beszerezni, a piaci áron történt eszközbeszerzést a Kft.-nek kell bizonyítani. *Az 1 000 000 forint értékhatár beszerzések vagy szolgáltatások megrendelése*

*esetén a szállító (k) kiválasztásához, a piaci árnak való megfelelés bizonyításához, azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, a szerződés tárgya szerinti tevékenységi területen tapasztalattal rendelkező szolgáltatótól írásos (e-mailben, faxon, vagy postai úton) ajánlatot kell bekérni. A beszerzési eljárásnak átláthatónak, azaz minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az ajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.*

A bizonylatok között szerepelnek **sporteszközök és felszerelések** beszerzéséről készült számlák is. A beszerzésekről és a sportruházatról pontos, precíz analitikus nyilvántartást vezetnek. **Javasolja az ellenőrzés, hogy készítsenek belső szabályzatot, a sporteszközök felszerelések beszerzése, raktározása, leltározása, nyilvántartási eljárására vonatkozóan.**

A költségek között egyéb élelmiszerek vásárlási számlák is találhatóak. A felhasználás nem teljes körűen van alátámasztva. *Amennyiben a beszerzett élelmiszer felhasználása nem kellően bizonyított, hogy az a teljes csapat sporttevékenysége érdekében került elszámolásra, úgy az természetbeni juttatásnak minősül, ami után személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.* Szükséges alátámasztani az élelmiszer vásárlást, oly módon, hogy az minden esetben bizonyított legyen, hogy az valamelyik sporteseményhez kötődhet.

A Kft. 2024 évben jelentős veszteséggel zárta az évet, amit elsősorban személyi juttatások magas összege eredményezett.

### **Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. céllenőrzés**

A belső ellenőrzést az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint végeztem. Az államháztartási belső kontrollrendszerrel kapcsolatos követelmények kiterjesztésével a vagyongazdálkodási célok vonatkozásában **egységes irányítási, kockázatkezelési és belső kontroll megközelítés** válik alkalmazhatóvá mind az állami-, mind az önkormányzati tulajdonban lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzése kapcsán.

Békés Város Önkormányzata létrehozta a Békési Férfi Kézilabda Kft., melynek kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat, ezért a Taggyűlés számára törvény által biztosított jogosítványokat Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete gyakorolja.

A Kft. ügyvezetőjének, a képviselő-testület **Nagy Richárdot** újabb öt évre nevezte ki 2024. december 1. napjától 2029. november 30. napjáig.

A Vállalkozásnál 3 főből álló **Felügyelő Bizottság** működik.

A háromtagú Felügyelő Bizottságot a Társaságnál a Gt.-ben és a Taktv.15-ben előírtak szerint hozták létre. A vizsgált időszakban a **Felügyelő Bizottság személyi összetétele nem változott, a FB az ellenőrzött időszakban rendelkezett ügyrenddel a Gt. 34. § (4) bekezdése és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdés, előírása szerint.**

A vállalkozás a fontosabb belső szabályzatait elkészítette, s ezek 2020. január 1-én léptek hatályba. A meglévő belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok már nem mindegyike felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel több jogszabály módosult (számviteli tv.), ami a szabályzatokban nem érvényesül. A szabályzatokat mielőbb aktualizálni kell, amelyeket a

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

Képviselő-testületnek jóvá kell hagyni, a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatokon.

Az SZMSZ nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, szükséges ezt az SZMSZ-be felvenni

Az Önkormányzat a Társaság Javadalmazási Szabályzatát a vizsgált évekre vonatkozóan a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontja előírásai szerint az Önkormányzat más vállalkozásokra is kiterjesztve elkészítette, amelyet a Képviselő Testület 2022. szeptember 1-i ülésén fogadta el, javaslom e szabályzatot is aktualizálni.

*Ezért felhívtam az ügyvezető figyelmét, hogy a szabályzatban ki kell dolgozni a sporteszközök, sportruházat leltározásával kapcsolatos analitikus nyilvántartással kapcsolatos eljárási szabályait.*

A Kft. nem dolgozta ki a belső kontroll belső szabályzatát. Önkormányzati vgyon és a felhasznált közpénzek miatt ez indokolt. E hiány megszüntetése érdekében 2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal.

*Fontosnak tartom a belső kontroll kidolgozását, amibe feladatonként meg kell határozni a munkafolyamatokat, az ellenőrzésért felelős személyeket ki kell jelölni, s az ellenőrzést meg kell szervezni minden területre. Az ellenőrzési nyomvonalat is el kell készíteni.*

*A Kft. ügyvezetőjének gondoskodni kell a hiányzó kötelezően előírt belső gazdálkodási szabályzatok mielőbbi elkészítéséről, továbbá a működés alatt mindig aktualizálni kell a változásoknak megfelelően.*

### A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése

A számviteli törvény szerint a Kft. az egyszerűsített éves beszámolót minden évben elkészítette, a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk. 3:109. § (2) bekezdés szerint, a Békési Férfi Kézilabda Kft. 2023-2024. évi tevékenységéről szóló pénzügyi beszámolóját (mérlegét és eredmény kimutatását) és szakmai beszámolóját a Felügyelő Bizottság is és a Képviselő Testület is megtárgyalta és elfogadta. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el a számviteli törvény szerinti beszámolókat.

Az adatok alapján a 2023 évet a Kft. eredményesen zárta, az adózás előtti eredménye 821 416 eFT. Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO-támogatás összege. A kiadásoknál a legnagyobb hányadot 2023 évben a személyi jellegű kiadások tették ki 133 679 182 Ft a bérjárulékokkal együtt, jelentős kiadás volt, még az igénybevevett szolgáltatások költsége is, ami igen magas volt. (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak, Magyar Kézilabda Szövetségnek kifizetett díjak stb).

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Az adatok alapján a 2024 évet a Kft. veszteségesen zárta, az adózás előtti eredménye – 1 916 205 FT veszteség, a minimumadó összege 349 000 Ft, így az adózott eredmény – 2 265 205 forint veszteség. Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO- támogatás összege.

A kiadásoknál a legnagyobb hányadot 2024 évben is a személyi jellegű kiadások tették ki, ami 117 248 654 Ft a bérjuttatásokkal együtt.

### A munkaerő- és munkabér gazdálkodás ellenőrzése

A Kft. által foglalkoztatott létszámot az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023. év I. félév	2023. év II. félév	Megnevezés	2024. év
Megbízásos jogviszony	29 fő	17 fő	Megbízásos jogviszony	20 fő
Munkaszerződéses jogviszony	16 fő	9 fő	Munkaszerződéses jogviszony	8 fő
Vállalkozói szerződés szerint	0 fő	0 fő	Vállalkozói szerződés szerint	0 fő
<b>Összesen</b>	<b>45 fő</b>	<b>26 fő</b>	<b>Összesen</b>	<b>28 fő</b>

### Személyi jellegű ráfordítások:

Megnevezés	2023 év	2024 év
Személyi jellegű ráfordítások	133 679 182	117 248 654

A munkafeltételek biztosítottak, rendelkezésre állnak azok a munkát segítő eszközök, amelyekkel a végzett munka hatékonysága, minősége javítható.

Az irányítási és irodai munka a Karacs T. u. 7. sz. fsz. 2. szám alatt folyik. A székhelyként használt lakás teljes körű felújításra került, ami irodának lett kialakítva, az igényesen felújított hely nyújt otthont a Kft. központi irányítási munkáinak is, a sportcsarnok felújítása is megtörtént. Így minden feltétel adott a jó színvonalú sportmunka végzéséhez is.

A Kft. 2024. december 31-i főkönyvi kivonata szerint az alábbi eszközöket tartják nyilván:

Immateriális javak	1 075 EFT
Ingatlanok:	8 912 EFT
Egyéb berendezések, felszerelések járművek	18 343 EFT
Befektetések: (Kézilabda Sport Kft.)	300 EFT
<b>Összesen</b>	<b>28 630 EFT</b>

*A kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedli leltárazonosító számot felrögzítették, így azok beazonosítása a leltárban szereplő eszközökkel beazonosítható.*

### A számviteli nyilvántartások helyessége

A Kft. könyvelését a vizsgált években a JÉGFUVAR Kft. végezte. Megállapítható, hogy a Kft. alapdokumentumai rendelkezésre állnak, tartalmukat, elfogadási idejüket tekintve megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Megállapítható az is, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik. Az ellenőrzésnek átadott részletes

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

---

főkönyvi kivonat elegendő információt szolgáltat, az megfelel a jogszabályi követelményeknek. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a banki, valamint pénztári bizonylatok szűrőpróba vizsgálatával ellenőriztem.

A beszerzések elszámolása mellett nem található a független felek között létrejövő piaci ár alkalmazásának igazolása. Pl. bérleti díjak eszközbeszerzések, stb. esetében. *A beszerzési eljárásnak átláthatónak, azaz minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.*

A Kft-nek jelentős kiadást jelentenek a **terembérleti díjak**. Ahhoz, hogy bérleti díjak megfeleljenek a független felek között érvényre jutó piaci áraknak, szükséges a számlában megjelölt bérleti díjakra vonatkozóan a mások által alkalmazott piaci árakat bizonyítani. Azt, hogy ez milyen formában kerüljön bizonyításra, azt a **belső szabályzatban, valamint az együttműködési megállapodásban, szerződésben pontosan meg kell jelölni.**

*A beszerzési eljárásnak átláthatónak, azaz minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.*

A bizonylatok között szerepelnek **sporteszközök és felszerelések** beszerzéséről készült számlák is. A sporteszközök felszerelések átadása a sportolóknak, a nyilvántartásában az eszközök nyomon követhetők.

A raktáron lévő sporteszközök, sportruházat értéke a mérlegben készletként nincs kimutatva, a beszerzett eszközökről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a kiadott sporteszközökről, sportruházatról név szerinti kartont vezetnek. Azonban a raktáron lévő eszközöket a mérlegben készletként kell kimutatni, s évvégén leltárba kell venni.

**Javasolta az ellenőrzés, hogy készítsenek belső szabályzatot, a sporteszközök felszerelések beszerzése, raktározása, leltározása, nyilvántartási eljárására vonatkozóan. Felkészítéssel, edzőtáborozással és versenyeztetéssel közvetlen összefüggő szállás, étkezés költségei:** Az edzőtáborozások – az átláthatóság érdekében – az események pontos megjelölésével és a résztvevők feltüntetésével mellett számolhatóak el.

Az étkezési költségeket szükséges alátámasztani oly módon, hogy az minden esetben a sporteseményekhez köthet. *Amennyiben a beszerzett élelmiszer felhasználását nem lehet bizonyítani, hogy az a teljes csapat sporttevékenysége érdekében került elszámolásra, úgy az természetbeni juttatásnak minősül, ami után személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást kell fizetni. Az elszámolt költségek teljesítés igazolása mellett meg kell jelölni, konkrétan, hogy a beszerzett dolog mikor és hova került felhasználva.*

Az utazási költségtérítés saját gépkocsi használata után kiküldetési rendelvény alapján történt. A kiküldetési rendelvényen megjelölésre került a dátum az útvonal és a megtett kilométer, a NAV által közlé tett norma alapján kiszámított üzemanyag költségtérítési összeg plusz 15 Ft/km amortizációs költség, azonban **nincs megjelölve az utazás célja, a felkeresett üzleti partner neve**. Abban az esetben, ha a kiküldetési rendelvény alapján fizetik ki a dolgozó számára a költségtérítést, akkor azt szigorú számadás alá kell vonni, és ezt a pénzügykezelési szabályzatban kell rögzíteni.

## Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

A Kft. rendelkezik **mobil telefonokkal és internet szolgáltatással**, s a költségei között telefonköltségeket, internet szolgáltatási számlákat is elszámolja, azonban az elszámolás nem szabályszerű.

Az Áfa törvény 120. § értelmében az adózó olyan mértékben jogosult az előzetesen felszámított áfa levonására, amilyen mértékben azt az adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, hasznosítja.

A 20 százalékos vélelmezett magánhasználat (amely alapján a kifizető megállapítja a közterheket) nem bizonyítja a magánhasználatot, így ennek az Áfa törvény szempontjából nincs magánhasználatra vonatkozó következménye. Amennyiben a közterheket ez alapján fizetik, úgy a teljes telefonköltségre vetítve állapíthatják meg a 70-30 százalékos levonási arányt.

Természetesen, ha tényszerűen kimutatható a számla alapján a magánhasználat, úgy erre vonatkozóan fennáll a levonási tilalom.

Az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja értelmében egyes meghatározott juttatásnak minősül a helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokolli alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magánélelő használata címén meghatározott adóköteles jövedelem.

A tételes elkülönítés hiányában a kifizető a számla bruttó összegének 20%-ban határozza meg az ún. vélelmezett magánhasználatot. Ebben az esetben a juttatás 1,18-szorosa után kell fizetni a 15 % szja-t és mellette a 19,5% szochot. *Felhívtam az ügyvezető figyelmét, hogy a telefon és internet szolgáltatást a jogszabályoknak megfelelően számolják el, s adókat, járulékokat havonta meg kell fizetni a magánhasználat után.*

### Összegzés

Az ellenőrzések megállapításait az intézmények elfogadták, s intézkedtek a feltárt hiányosságok megszüntetésére. A megállapított hiányosságok mára már részben megszűntek, és folyamatosan dolgoznak annak megszüntetése érdekében.

**Összességében 2025. évben a belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető-, sem szabálysértési-, sem kártérítési-, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.**

A 2025. évi belső ellenőrzéseknél az adatok begyűjtése többségében online módon történt. A könyvelési bizonylatokat, s egyéb kért bizonylatokat pedig a rendelkezéseimre átadták. Az ellenőrzés figyelembe vette az ellenőrzöttiek esetében a munkatorlódásokat, s az ellenőrzések átütemezésével igyekezett nem akadályozni a napi munkamenetet.

Általánosságban megállapítható, hogy az ellenőrzött intézmények igyekeztek a kért adatokat időben rendelkezéseimre adni.

A feltárt hiányosságokat utóellenőrzés keretében mindenhol vizsgálni fogjuk

Békés, 2026. május 07.

  
Juhos Józsefné  
belső ellenőr