

Éves Összefoglaló jelentés

Klárafalva Községi Önkormányzat 2025. évi Belső ellenőrzéséről

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

Klárafalva Községi Önkormányzat belső ellenőrzését 2025. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független *belső ellenőrzés feladatai kiterjedt* a Klárafalva Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzésére.

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

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította *kontrollkörnyezetét*, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, *ellenőrzési nyomvonalát*, amely a költségvetési szerv 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. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével *kockázatelemzést* végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül *kontrolltevékenységeket* alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított *információs és kommunikációs* rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan *monitoring rendszert* működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon

követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, működéssel, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2025. év

Klárafalva Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése

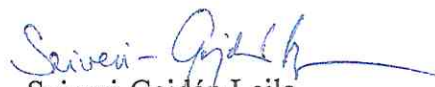
Ellenőrzött szervezet: Klárafalva Községi Önkormányzat, Kübekházi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Klárafalva Községi Önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 8/2025. (V.22.) Önkormányzati rendeletével elfogadott. A mérlegsorokat dokumentáltak, a jelentésben felsorolt tételes kimutatásokkal támasztották alá. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A 11.§ (2a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé terjesztette.

Szeged, 2026. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

KIVONAT

Klárafalva Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 20. napján készült, soros nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

/2026. (V.20.) önkormányzati határozat

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés Klárafalva Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéséről

HATÁROZAT

Klárafalva Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Boros Zsolt Mihály polgármester

Határozatról értesítést kap:

1. Boros Zsolt Mihály polgármester
2. Papdiné Megyeri Csilla jegyző
3. Belső Ellenőrzési Vezető
4. Irattár

Kmft.

Boros Zsolt Mihály sk.
polgármester

Papdiné Megyeri Csilla sk.
jegyző

A kivonat hitelül: