

**B e s z á m o l ó**  
**Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének**  
**2025. április 25-én tartandó ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata által 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

**Előadó:** dr. Malomsoki István jegyző

**Tisztelt Közgyűlés!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. törvény CLXXXIX. törvény 119. §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint 2024. évre vonatkozóan megterveztük azokat az ellenőrzési feladatokat, amelyeket a belső kontrollrendszer keretében működtetett belső ellenőrzési tevékenység megszervezése és működtetése során aktuálisan el kell végezni.

A fentieknek megfelelően a vármegyei közgyűlés az 51/2023. (XII.1.) KH –val elfogadta a vármegyei önkormányzat és a hivatal 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv vizsgálati témaként rögzítette az egyes tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzési időszakot, a vizsgálat típusát, módszerét és meghatározta az egyes vizsgálatok elvégzésének ütemezését.

A vármegyei önkormányzatnál és a hivatalnál a jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszer körébe tartozó belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a feladat ellátást az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell megtenni.

A beszámolási időszakra az ellenőrzési terv két vizsgálati témát tartalmazott. A vármegyei önkormányzatnál és a hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység a tárgyévben is külső szolgáltató igénybevételével, megbízásával került ellátásra, tekintettel arra, hogy önálló szervezeti egység létrehozása, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lett volna gazdaságos.

A belső ellenőrzés működtetésének rendjére vonatkozó dokumentumok előírásai szerint gondoskodtunk a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről; a belső ellenőrzési tevékenység függetlenségének biztosításáról; a belső ellenőrzési tevékenység működéséhez szükséges források tervezéséről.

2024. évben a vizsgálati feladatokat – megbízási szerződés alapján – a Megoldás 2006 Kft. látta el. A szolgáltató képviselője és egyben a vizsgálat vezetője rendelkezik a vonatkozó jogszabályokban előírt képesítéssel és regisztrálásra is került az előírt központi nyilvántartásban.

A vizsgálatot végző szolgáltató e tevékenységet független szervezetként, kizárólag a vármegyei jegyző irányítása alatt látta el a beszámolási időszakban. A vizsgálatot végző szerv az egyes ellenőrzésekre vonatkozó jelentéseit a vármegyei jegyző részére küldte meg.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata
- A 2024. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata

A belső ellenőri jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

## Határozati javaslat





Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzatánál és a Hivatalnál 2024. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

**Határidő:** 2025. április 25.

**Felelős:** Hámori György, a közgyűlés elnöke

Győr, 2025. április 17.

Dr. Malomsoki István

Az előterjesztés készítette:	 Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda	
Törvényességi ellenőrzés:	 vármegyei jegyző	 Önkormányzat, Jogi és Gazdasági Iroda vezető
Pénzügyi ellenőrzés:	 pénzügyi referens	

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2024. évről**

*Iktatószám: 36./2025.*

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**



---

**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**



---

**DR MALOMSOKI ISTVÁN**  
**JEGYZŐ**

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. ....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata .....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései .....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai .....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek .....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása .....	6
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése .....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás.....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE.....	7
1.	Kontrollkörnyezet .....	7
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer .....	7
3.	Kontrolltevékenységek .....	7
4.	Információs és kommunikációs rendszer.....	8
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring) .....	8

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

#### 1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

#### 1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata
- A 2024. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljesszűken az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### Egyéb tevékenységek:

- 2023. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2025. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

#### 1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### 1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### 2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

#### 2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 15 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630  
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2024. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- ÁBPE II. továbbképzés
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel
- MÁK előadások
- Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Önképzés

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

## **2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

## 2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

### *A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata*

Az ellenőrzés elvégezte Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata, Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal esetében a leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata tárgyú ellenőrzést. A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a leltározási tevékenység végrehajtása során betartották-e a belső szabályzatban, illetve a jogszabályokban foglalt előírásokat. A leltározási és leltárkészítési tevékenység végrehajtására belső szabályzattal rendelkeztek, mely 2019. március 5-től hatályos. A szabályzat összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2023. évben mennyiségi leltárfelvételre került sor, leltárhiány vagy -többlet nem keletkezett. Ezen felül a mérleget alátámasztó leltárakat egyeztető leltárakkal támasztották alá.

A mérlegben szereplő adatok alátámasztására jegyzőkönyvek, leltárak készültek, amelyek többsége formai és tartalmi szempontból megfelelő volt. Egy mérlegsor esetében nem készült leltár. A jegyzőkönyvek és leltárak mellé alátámasztó dokumentumot csatoltak, amelyek a mérlegben szereplő adatok megerősítését szolgálták.

Az ellenőrzés a leltározás dokumentálásával kapcsolatban tárt fel néhány csekélyebb jellegű hiányosságot.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat vonatkozásában a jövőben figyeljenek arra, hogy a szabályzat kiadása megelőzze a hatálybalépést.
2. A leltározási ütemtervben, utasításban és jegyzőkönyvekben határozzák meg a leltározás módját és helyét.
3. Készítsenek jelentést a leltárelenőr által végzett ellenőrzésekről.
4. Javítsák a Hazai Társfinanszírozás euro számla záró egyenletének leltárját a számlakivonaton szereplő euro összegére.
5. Egyéb tartós részesedésekre is készítsenek alátámasztó leltárat a jelentésben leírtaknak megfelelően.
6. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a mérleg alátámasztó leltárak a tartalmi és formai előírásoknak megfelelően készüljenek, azokat a jelentésben leírtak szerint készítsék.
7. A pénzeszközök leltárját alátámasztó bankszámlakivonatokat, pénztárjelentéseket legalább a leltározónak és a leltárelenőrnek alá kell írnia.

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. A jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a leltározási utasításokban és a megbízólevelekben szereplő időpontok egyezőségére.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

### ***A 2024. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata***

2024. június 9-én Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választására került sor. Az ellenőrzés tárgya a 2024. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata volt.

A Területi Választási Iroda vezetője a jegyző, a választást megelőzően kiadta a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát, illetve pénzügyi tervet készített. A Nemzeti Választási Iroda támogatói okiratban közölte a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Területi Választási Iroda részére járó támogatás összegét.

A választásokat követően a feladattípusú elszámolás munkalapját az előírt adattartalommal elkészítették. Az elszámolás mellé csatolták az alátámasztó dokumentumokat, számlákat. A Területi Választási Iroda a normatíva felhasználásáról elszámolást készített. A dokumentumok alapján a kapott támogatás összegét használták fel, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett. A benyújtott elszámolást Nemzeti Választási Iroda elfogadta.

#### **Javaslatok az alábbiak:**

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Kötelezettséget csak az arra jogosult, illetve felhatalmazott személy vállaljon (Ávr. 53. §).

##### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

4. **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.



Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló  
**II. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 9 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési tervet határidőben elkészítették, abban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

**2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2024. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. A javaslatokat határidőben végrehajtották, illetve azok végrehajtása folyamatosan megtörténik.

**3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2024. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

**4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

**III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

**1. Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

**2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

**3. Kontrolltevékenységek**

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll:

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése

Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
2024. évi belső ellenőrzési beszámoló

- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

#### 4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

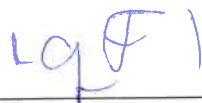
#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2025. február 11.

  
\_\_\_\_\_  
Unger Ferencné  
Belső ellenőrzési vezető

**Ellenőrzött szerv:** Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata  
**Ellenőrzés típusa:** Rendszerellenőrzés  
**Ellenőrzés tárgya:** A 2024. évi választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata  
**Ellenőrzés azonosítója:** 2/2024.  
**Vizsgált időszak:** 2024. év

Iktatószám:

### NYILVÁNTARTÁS A 2024. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükséges-sége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte
2024. október 11. - 2024. november 20.	Szükséges	2024. november 20.	Kötelezettséget csak az arra jogosult, illetve felhatalmazott személy vállaljon (Ávr. 53. §).	Jegyző Folyamatos	Fokozottan figyelünk arra, hogy a kötelezettségvállalás az arra jogostult írja alá.

Nyúl, 2025. január 27.

dr. Malomsoki István  
Jegyző

Unger Ferencné  
Belső ellenőr

**Végre nem hajtott  
intézkedés oka**

**Ellenőrzött szerv:** Győr-Moson-Sopron Vármegye Önkormányzata, Győr-Moson-Sopron Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzés tárgya:** A leltározási tevékenység szabályozása és gyakorlata

**Ellenőrzés azonosítója:** 1/2024.

**Vizsgált időszak:** 2023. év

### NYILVÁNTARTÁS A 2024. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2024. május 22. - 2024. június 21.	Szükséges	2024. június 21.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat vonatkozásában a jövőben figyeljenek arra, hogy a szabályzat kiadása megelőzze a hatálybalépést.	Jegyző Folyamatos		
			A leltározási ütemtervben, utasításban és jegyzőkönyvekben határozzák meg a leltározás módját és helyét.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	A jövőben a leltározás helye eszmódja meghatározásra kerül.	
			Készítsenek jelentést a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről.	Leltárellenőr Folyamatos	őben az ellenőrzésekről jelentést kész	
			Javítsák a Hazai Társfinanszírozás euro számla záró egyenletének leltárját a számlakivonaton szereplő euro összegére.	Gazdálkodási előadó 2024. július 15.	A javítás megtörtént.	
			Egyéb tartós részesedésekre is készítsenek alátámasztó leltárat a jelentésben leírtaknak megfelelően.	Gazdálkodási előadó 2024. július 15.	Alátámasztó leltárt elkészítettük.	

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükséges-sége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2024. május 22. - 2024. június 21.	Szükséges	2024. június 21.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a mérleg alátámasztó leltárak a tartalmi és formai előírásoknak megfelelően készüljenek, azokat a jelentésben leírtak szerint készítsék.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	A jövőben fokozottan figyelünk, hogy az alátámasztó leltárak a tartalmi és alaki követelményeknek megfeleljenek.	
			A pénzeszközök leltárját alátámasztó bankszámlakivonatokat, pénztárjelentéseket legalább a leltározónak és a leltárelenőrnek alá kell írnia.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	Az alátámasztó bizonylatok aláírása megtörtént.	
			A jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet a leltározási utasításokban és a megbízólevelekben szereplő időpontok egyezőségére.	Gazdálkodási előadó Folyamatos	Az időpontok egyezőségére nagyobb figyelmet fordítunk a jövőben.	

Nyúl, 2025. január 27.



dr. Malomsoki István  
Jegyző



Unger Ferencné  
Belső ellenőr