


3. számú Ellenőrzési jelentés

Tokod Nagyközség Önkormányzat

Az ellenőrzés azonosító száma: 24/2025.

Összeállította:	
Név:	Stamler Jánosné ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2025. szeptember 30.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Robotka Julianna jegyző
Aláírás:	
Dátum:	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A számvitel zártságának, az adatok megbízhatóságának ellenőrzése beruházások elszámolásának ellenőrzése (I-II. negyedév)

2025. szeptember 30.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft. nevébe Stamler Jánosé belső ellenőr
A vizsgálat célja:	A számvitel zártságának, az adatok megbízhatóságának ellenőrzése, beruházások elszámolásának ellenőrzése (I. félév)
Ellenőrzött szervezet:	Tokod Nagyközség Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> • 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról • 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról • 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről • 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.),
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Vizsgálat tárgya: 2025. I-II. negyedévi mérlegjelentés, és költségvetési jelentés Tárgyi eszközök analitika, 2025-ben megvalósított beruházások főkönyvi kartonjai, és a beruházási számlák, kiválasztott projekt szerződésai, bizonylatai.
Ellenőrzött időszak:	2025. január 01 - 2025. június 30.
Ellenőrzés időtartama:	2025. június 01. - 2025. szeptember 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 nap
Vizsgálatvezető:	Stamler Jánosné
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Stamler Jánosné, nyilvántartási száma: 5114388
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Robotka Julianna

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink a következők:

A 2025. évi Belső ellenőrzési munkaterv 3. pontjában biztosított belső ellenőrzési kapacitás terhére, a 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján vizsgáltam Tokod Nagyközség Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2025. I-II. negyedévi gazdasági adatait, a mérleg és a főkönyvi kivonat egyezőségét, és az I. félévben megvalósult beruházások számviteli elszámolását.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az ÖNKORMÁNYZAT a rendelkezésünkre bocsátott első félévi mérlegei és költségvetési jelentései az átadott főkönyvi számlák alapján a számviteli elszámolásokkal egyezők, eltérést nem találtunk.

Megállapítottuk, hogy 2025. I-II. negyedévben megvalósított beruházások számviteli elszámolásánál számszaki eltérést nem találtunk. Az önkormányzat az elkészült beruházásokról aktiválási jegyzőkönyvet készít, melynek felvezetésére a számviteli előírások betartása érdekében szükség van.

Megállapítottuk, hogy a mintavétellel kiválasztott járdafelújítások esetében nem kértek be három vállalkozótól ajánlatot. **A jövőben minden esetben szükségesnek tartjuk legalább három ajánlat beszerzését, a beszerzési szabályzat betartását.**

Az ellenőrzés vizsgálta a beszerzési szabályzat által előírtak betartását. A szabályzat célja, hogy rögzítse a Megrendelő közbeszerzési értékhatár alatti, valamint a Közbeszerzésekről szóló, 2015. évi CXLI. tv. (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá nem tartozó beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Kiemelt cél a közpénzek ésszerű és hatékony felhasználása és nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése, továbbá a beszerzések során a verseny tisztaságának biztosítása a takarékos és eredményorientált működés megteremtése érdekében.

A beszerzések lebonyolításáért a Jegyző a felelős, aki e feladatát a Polgármesteri Hivatalon keresztül látja el. A konkrét vizsgálatnál kijelölt járdafelújítás 5.000 E Ft alatti összeg volt, ehhez legalább három ajánlat bekérésére lett volna szükség

A konkrét vizsgálatnál kijelölt járdafelújítás 5.000 E Ft alatt legalább három ajánlat bekérésére lett volna szükség. Tokod Nagyközség Önkormányzata beszerzései tekintetében a Döntéshozó Tokod Nagyközség Polgármestere bruttó 5.000.000,- Ft beszerzési értékig. A bruttó 5.000.000,-

Ft egyedi beszerzési értéket meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás és építési beruházások esetén a Polgármester a Képviselő-testülettel egyetértésben dönt.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés által vizsgált területek:

- 2025. I-II. negyedévi számviteli adatok, mérleg, költségvetési jelentések ellenőrzése
- 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő beruházási adatok teljesítésének vizsgálata.
- Kiválasztott beruházási tétel számviteli és bizonylati ellenőrzése.
- 2025. évre érvényes számviteli politika, számlarend.

Bekért dokumentumok:

- Tokod Nagyközség 2025. évi költségvetése a jelentés készítésekor hatályos
- Beruházások, felújítások tervezett feladatai 2025. augusztus 31-ig.
- Tokod Nagyközség Önkormányzat Időközi főkönyvi kivonat – 2025. augusztus 31
- Tokodi Polgármesteri Hivatal Időközi főkönyvi kivonat – 2025. augusztus 31.
- Tokod Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde főkönyvi kivonat –2025. augusztus 31.
- Tokod Polgármesteri Hivatal Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Tokod Nagyközség Önkormányzata Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Tokod Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Beruházások, felújítások tételes analitika, főkönyvi karton 01-08. hó
- Beszerzési szabályzat

Tokod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi Bizottság véleményének kikérése után hozta meg költségvetési rendeletét. A rendelet alkotásra a törvényi előírások szerinti határidő betartásával került sor.

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 25.) önkormányzati rendeletének módosításáról 12/2025. (IV. 30.) önkormányzati rendelet

„T Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 25.) önkormányzati rendelet 1. § a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Képviselő-testület az önkormányzat - beleértve a költségvetési szerveit -2025. évi költségvetésének:)

„a) **bevételei összességét 1.833.979 E Ft-ban** ebből: működési célú 739.907 E Ft-ban felhalmozási célú 692.910 E Ft-ban finanszírozási célú 401.162 E Ft-ban b) **kiadási összességét 1.833.979 E Ft-ban** ebből: működési célú 1.024.699 E Ft-ban felhalmozási célú 658.063 E Ft-ban finanszírozási célú 151.217 E Ft-ban **állapítja meg.**”

2025. évi beruházási kiadások feladatonként (ÁFA-val, E Ft-ban)

Megnevezés	Eredeti	Módosított
Önkormányzat	576 065	467 581
Látogatóközpont	127 988	127 988
Pincevölgyi kerékpárút	300 000	167 835
Tokod belterület csapadékvíz elvezetés	96 077	96 077
Kantin, Alkotóház lámpacsere	1 500	1 127
Temető Urnafal	6 000	6 000
TÜ tűzoltószertár előtti parkoló létrehozása	22 000	0
TÜ buszmegálló előtt járda készítése	1 000	1 656
Tokod 4. vasútvonal és a 10. sz. főút kereszteződésében gyalogos átvezetés létesítése	6 000	6 000
Térfigyelő kamerák	5 000	5 000
Buszmegálló Tokod-Ebszönybánya	5 500	5 500
Utólagos közmű bekötések (közösségi ház)	1 000	1 000
Fogorvosi eszközbeszerzés	500	500
Könyvtár eszközbeszerzés	500	500
Műhely eszközbeszerzés (fűkasza, fűnyíró, egyéb szerszámok, eszközök)	3 000	3 000
Temesvári utca műszaki ellenőrzés	0	1 080
Elektromos ellátás kiépítése (Rendezvénytér)	0	642
Kerékpáros pumpapálya	0	38 280
Tervezési díj (Pincevölgyi út)	0	5 231
Óvodai játszóudvar (tervezési díj)	0	165
Mesevár Óvoda	1 000	1 000
eszközbeszerzés (mosogatógép, stb.)	1 000	1 000
Polgármesterei Hivatal	6 500	6 500
számítógépek	4 500	4 500
eszközbeszerzés	2 000	2 000
MINDÖSSZESEN:	583 565	475 081

A 2025. I-II. negyedéves adatok elemzése alapján a tervezett beruházási kiadások teljesítése jelentős elmaradást mutat, javasoljuk a költségvetési rendelet adatainak felülvizsgálatát.

Tokod Nagyközség Önkormányzat 2025. 08. havi költségvetési jelentés adatai (Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Beruházások	576 065 000	467 082 940	9 215 456
Felújítások	165.000.000	182 250 000	4 023 977
Összesen	741 065 000	649 332 9408	13 239 433

Tokod Nagyközség Polgármesteri Hivatal 2025. 08. havi költségvetési jelentés adatai (Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Beruházások	6 500 000	6 500 000	150 500
Felújítások	0	0	0
Összesen	6 500 000	6 500 000	150 500

Tokod Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde 2025. 08. havi költségvetési jelentés adatai (Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Beruházások	1 000 000	1 000 000	817 540
Felújítások	2 700 000	731 500	0
Összesen	3 700 000	1 731 500	817500

A költségvetési jelentések alapján a tervezett felhalmozási kiadások nem teljesültek, sőt az éves tervezett összeghez képest időarányosan jelentős elmaradás mutatható ki.

A vizsgált időszakban megvalósult és kifizetett t beruházások közül mintavételi vizsgálatot végeztünk, a kiválasztott bizonylatokat a jelentés mellékleteként csatoltuk, Az ellenőrzés során nem találtunk lényeges eltérést.

A tételes számlaellenőrzésnél megállapítottuk, hogy a számla a megkötött szerződésben rögzített vállalási áron került kiállításra.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat rendelkezik „Beszerzési szabályzattal, amelyben szereplő előírások **betartására hívjuk fel a figyelmet.**

SZERZŐDÉSKÖTÉS FOLYAMATA A BESZERZÉSI SZABÁLYZAT SZERINT

1. *A szerződés aláírásának folyamata:*
 - a) *Szakmai ellenőrzés, szignálás*
 - b) *Jogi ellenőrzés, szignálás*
 - c) *Pénzügyi ellenjegyzés, aláírás*
 - d) *Kötelezettségvállalás (aláírás).*

A fent ismertetett lépések a célszerű sorrendet mutatják, melytől eltérni csak indokolt esetben lehet, a kötelezettségvállaló aláírása azonban ekkor is csak utolsóként kerülhet a szerződésre.
2. *A szakmai szignálás igazolja azt, hogy a szerződéstervezet szakmai szempontból megfelelő, a Megrendelő érdekeit a legjobban szolgálja.*

A szakmai szignálónak az adott szervezeti egységet érintő szerződés tárgyának, tartalmának megítélésében jártas és kompetens személynek kell lennie.
3. *A jogi ellenjegyzés annak igazolása, hogy a szerződés tartalma a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak megfelel-e, melyhez jelen szabályzatban foglalt kötelező dokumentumokat előzetesen csatolni szükséges.*
4. *Pénzügyi ellenjegyzés:*

Kötelezettséget vállalni - az Ávr.-ben foglalt kivételekkel - ***csak pénzügyi ellenjegyzés után***, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
5. ***Az aláírási kötelezettségek szabályait a Gazdálkodási szabályzat részletesen meghatározza.***
6. *Valamennyi szerződés előkészítése során az elvárható gondossággal és körültekintéssel kell eljárni, és a szerződés feltételeit a Megrendelő üzleti érdekeinek elsődlegességét érvényesítve kell kialakítani.*
7. *A Megrendelő a szerződések kötésére vonatkozó előírások (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, stb.) betartásával köti meg a szerződést, a legalacsonyabb árajánlatot adóval, vagy döntése szerint az összességében legkedvezőbb ajánlatot tevővel. Amennyiben az eljárás nyertese visszalép - és a dokumentációban ez a kitétel szerepel akkor a Megrendelő jogosult az eredmény kihirdetésekor a következő legalacsonyabb vagy legkedvezőbb ajánlatot tevővel megkötni a szerződést.*
8. *A szerződés teljesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos feltételekre vonatkozó előírásokra a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.*

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a mintavétellel kiválasztott beruházás (járdafelújítások) esetében a jogi ellenjegyzés hiányzott.



Vizsgáltuk, hogy a jelentős összegű kifizetés előtt a beszállító esetében vizsgálják-e a NAV adatait, hogy fennáll-e adó tartozásuk a beszállítónak, mielőtt a számla kifizetése megtörténne.

A költségvetési intézménynél a beruházási számla kifizetése előtt kötelező ellenőrizni, hogy a beszállítónak van-e adótartozása. Ez az Ávr. (Államháztartási törvény végrehajtási rendelete) előírása alapján történik.

- A költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályok szerint **a számlák kifizetése előtt meg kell vizsgálni, hogy a szállító szerepel-e a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisában (KOMA).** Ez különösen fontos **beruházási és nagy összegű beszerzések** esetén, mivel az államháztartásból történő kifizetések során **csak olyan gazdasági szereplő részére lehetséges kifizetés, amelynek adótartozása nem áll fenn. Beruházási számlák esetén:** Mivel ezek jellemzően nagy összegűek, **kiemelten fontos az előzetes ellenőrzés,** különösen akkor, ha a finanszírozás EU-s vagy hazai támogatásból történik, mivel a támogatási szerződések is előírhatják a köztartozásmentességet.
- **Gyakorlati lépés:** A NAV honlapján elérhető a köztartozásmentes adózói adatbázis, amelyben **adószám alapján lehet keresni.** Az ellenőrzésről célszerű belső dokumentációt vezetni, hogy az esetleges ellenőrzés során igazolható legyen.
- **A mellékletben csatolt banki kifizetéshez lekértük az érintett vállalkozóra vonatkozó adatot.** A vállalkozó 2025. márciusában rendelkezett a köztartozásmentes adóigazolással.
- **Megállapítottuk, hogy TOKOD Nagyközség Önkormányzata az ellenőrzés időpontjában rendelkezett köztartozásmentes adóigazolással** Javasoljuk, hogy az adófolyószámlának rendezéséről folyamatosan gondoskodjanak.

Összefoglaló megállapítások, javaslatok:

- A kiválasztott tételek esetében számszaki eltérést nem állapítottunk meg.
- Az önkormányzat a beszerzési szabályzatban foglalt előírásokat a vizsgált beszerzésnél alkalmazta.
- A beszerzési szabályzat szerint a szerződéseknel előírás a jogi ellenjegyzék, amelyet minden esetben alkalmazni kell.
- Aktualizálja a költségvetési rendeletét a beruházási kiadások jelentős elmaradása miatt.
- A számviteli elszámolás szabályait a bizonylatok esetén általában betartották, a bizonylatokon az utalványozás, ellenjegyzést és ellenőrzést gyakorló aláírása nem olvasható, célszerű lenne névbélyegző és időbélyegző használata az aláírás mellett.
- Az elkészült beruházások esetében minden esetben vezessék fel az aktívlásról a számviteli bizonylatot.
- A jelentős összegű költségvetési kifizetések esetén minden esetben tartsák be az Ávr. rendelkezéseit.

Keltezés: 2025. szeptember 30.	Keltezés: 2025. szeptember 30.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: <vizsgálatvezető>	Név: <belső ellenőr>

ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3
Tel. 34 / 589-639
Adószám: 12186435-2-11

Mellékletek:

- Tokodi Polgármesteri Hivatal Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Tokod Nagyközség Önkormányzata Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Tokod Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde Időközi költségvetési jelentés – 08. hó
- Tokod Nagyközség 2025. évi költségvetése a jelentés készítésekor hatályos
- Beruházások, felújítások tervezett feladatai 2025. augusztus 31-ig.
- Tokod Nagyközség Önkormányzat Időközi főkönyvi kivonat – 2025. augusztus 31
- Tokodi Polgármesteri Hivatal Időközi főkönyvi kivonat – 2025. augusztus 31.
- Tokod Mesevár Óvoda- Mini Bölcsőde és Bölcsőde főkönyvi kivonat –2025. augusztus 31.
- Beruházások, felújítások listája 2025. augusztus 31-ig.
- Beruházások, felújítások tételes analitika, főkönyvi kárton 01-08. hó
- Belső ellenőrzés által kiválasztott felhalmozási kiadás bizonylatai (szigorúan bizalmas!)

Záradék


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívjuk a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztás egyetértésnek kell tekintenünk.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükségintézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és az intézkedési terv betartásáról gondoskodni.

A Jelentés tervezetre nyitva álló észrevételezési határidő (8 munkanap) leteltét követően, amennyiben nem történt észrevétel a Jelentés tervezet elfogadott ELLENŐRZÉSI JELENTÉS -ként kezelendő.

Tata, 2025. szeptember 30.



Stamler Jánosné belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Robotka Julianna büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőrzési feladatokat ellátó, az ASC Adószakértő Kft. nevében eljáró Stamler Jánosné belső ellenőr (Nyilvántartási száma: 5114388) számára, - „**A számvitel zártságának, az adatok megbízhatóságának ellenőrzése beruházások elszámolásának ellenőrzése (I-II. negyedév)**” című ellenőrzési anyag vizsgálatához minden dokumentumot az ellenőrzéséhez átadtunk. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tokod, 2025. 10. 14.



Robotka Julianna

.....
Robotka Julianna jegyző