

Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. májusi ülésére

Tárgy: Összefoglaló a 2025. évben végzett ellenőrzésekről

Előterjesztő	jegyző
Előterjesztés mellékleteinek készítője	Fodor Pálné belső ellenőr
Az előterjesztés elfogadásához szükséges szavazati arány:	Egyszerű szótöbbség

Tisztelt Képviselő-testület!

Mellékelten Önök elé terjesztem a 2025. évi belső ellenőri beszámolót.

Kérem, hogy a határozati javaslatot támogatni szíveskedjenek.

.../2026. (...) számú képviselő-testületi határozat

Tököl Város Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Belső ellenőrzési jelentés
a 2025. évi
kötségvetési rendelet
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. április 5.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város
Önkormányzata**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: 2025. évi költségvetés ellenőrzése**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. év**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.03.01-től – 2025.03.31-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: 2025. évi költségvetési rendelet
megalkotásának szabályszerűsége**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Benyújtotta-e határidőben a polgármester a költségvetési rendelet-tervezetet a Képviselő-testület elé.

Tököl Önkormányzata elkészítette a 2025. évi költségvetés tervezetét. A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetésről megalkotta a 3/2025 (II.13.) számú önkormányzati rendeletét. A rendeletalkotás határidőben megtörtént.

2./ Készítettek-e a költségvetési rendelethez megfelelő részletes munkaanyagot.

A személyi juttatások tervezését bér és létszámkimutatással alátámasztották. A dologi előirányzatok tervezésénél figyelembe vették az előző évi teljesítési adatokat.

3./ Az önállóan működő intézményekkel a jegyző egyeztette-e a költségvetést, készült-e erről írásos feljegyzés, amelyet a Pénzügyi, Településfejlesztési és Ügyrendi Bizottság elé betérjesztettek.

A jegyző a költségvetési tervezetet a Hagyományörző Óvoda, a Napsugár Óvoda, a Szivárvány Óvoda, a Horvát Óvoda, a Bölcsőde, a Művelődési Központ és Könyvtár és a Polgármesteri Hivatal vezetőivel egyeztette, amelyről írásos feljegyzés készült.

Gazdasági Bizottság a 12/2025. (II.01.) számú határozatával javasolta a Képviselő-testület felé a költségvetést elfogadásra.

4./ Az önállóan működő intézmények elkészítették-e elemi költségvetésüket.

A Polgármesteri Hivatal, az Óvodák, a Bölcsőde és a Művelődési Központ elkészítették elemi költségvetésüket. Az elemi költségvetések tartalmazzák a működési bevételeket és a működési kiadásokat, valamint a bevételek között a működési bevételek és kiadások különbözeteként az Önkormányzati finanszírozást.

Ellenőriztem az elemi költségvetések finanszírozási bevételeinek összegét, az megegyezik az Önkormányzat kiadásaiban szereplő intézmények részére nyújtott finanszírozási kiadás összegével.


5./ A költségvetési rendelet tartalmazza-e mindazon mellékleteket, melyeket az Áht. és az Ávr. törvény előír.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat 2025. évi költségvetése tartalmazza mindazon táblázatokat, amelyet az Áht. és az Ávr. törvény előír.

6./ Az Államkincstárhoz való benyújtásig megalkotta-e a költségvetési rendeletet a Képviselő-testület.

A polgármester a 2025. évi költségvetési rendeletet a jogszabály által előírt határidőig megalkotta.

Szigetszentmiklós, 2025. április 5.


EL-S Eder Pálné
belső ellenőr
Ellenőrző és Számviteli Szolgálat vezetője
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Tököl Város
Polgármesteri Hivatala**

Tököl
Fő u. 117.sz.
2316

**Belső ellenőrzési jelentés
2025.I. negyedévi
pénztárbizonylatok ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. június 21.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város
Önkormányzat és intézményei**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Pénztárbizonylatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. I. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.05.01-től – 2024.05.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. I. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a január, február és a március havi pénztárbizonylatok a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, a Hagyományörző Óvodánál, a Napsugár Óvodánál, a Szivárvány Óvodánál, a Horvát Óvodánál, a Bölcsődénél és a Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál.

A bizonylatok mellé a megfelelő utalványt csatolták, amelyen részletesen szerepel a teljesítés igazolása és az érvényesítés is. A vizsgált bizonylatoknál minden esetben megtörtént a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás.

Az utalványokon szerepel a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszáma.

A pénztárjelentést a pénztáros és a pénztár ellenőr minden esetben aláírta. Az anyagszámlákon minden esetben szerepelt azok átvételének igazolása.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények az I. negyedévi bizonylatolása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

Szigetszentmiklós, 2025. június 21.


Fodor Pálné
belső ellenőr
EL-SZÁM
Ellenőrző és Számvetési Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Tököl Város
Polgármesteri Hivatala

Tököl
Fő u. 117.sz.
2316

Belső ellenőrzési jelentés
2025.II. negyedévi
pénztárbizonylatok ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 2.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.**
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város**
Önkormányzat és intézményei
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Pénztárbizonylatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. II. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.07.20-tól – 2025.07.25-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. II. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a április, május és a június havi pénztárbizonylatok a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, a Hagyományörző Óvodánál, a Napsugár Óvodánál, a Szivárvány Óvodánál, a Horvát Óvodánál, a Bölcsődénél és a Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál.

A bizonylatok mellé a megfelelő utalványt csatolták, amelyen részletesen szerepel a teljesítés igazolása és az érvényesítés is. A vizsgált bizonylatoknál minden esetben megtörtént a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás.

Az utalványokon szerepel a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszáma.

A pénztárjelentést a pénztáros és a pénztár ellenőr minden esetben aláírta. Az anyagszámlákon minden esetben szerepelt azok átvételének igazolása.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények az II. negyedévi bizonylatolása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 2.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820122-2-11
Fodor Pálné
belső ellenőr

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Tököl Város
Polgármesteri Hivatala

Tököl
Fő u. 117.sz.
2316

Belső ellenőrzési jelentés
2025.II. negyedévi
bankbizonylatok ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 2.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: **EL-SZÁM Kft.**
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: **Tököl Város**
Önkormányzat és intézményei
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: **Bankbizonylatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: **2025. II. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: **2025.07.20.-tól – 2025.07.25-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: **A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. II. negyedévi bankbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a április, május, június havi bankbizonylatok a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, a Hagyományörző Óvodánál, a Napsugár Óvodánál, a Szivárvány Óvodánál, a Horvát Óvodánál, a Bölcsődénél és a Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál.

A bizonylatok mellé a megfelelő utalványt csatolták, amelyen több esetben hiányzik az utalványozás, és a kötelezettségvállalás aláírása

Az utalványokon szerepel a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszáma.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények az II. negyedévi bizonylatolása nem felel meg az aláírások hiányossága miatt az Áht.-ban foglaltaknak.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 2.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13
Belső ellenőr
Hódor Pálné

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Belső ellenőrzési jelentés
2025. évi
szerződések ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025.08.14.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város
Önkormányzata**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: 2025. évi szerződések**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. év**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.05.01-től – 2025.05.31-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: 2025. évi szerződések nyilvántartása és számlázása**

Megállapítások

1./ Készült-e a vevői szerződésekről analitikus nyilvántartás?

A szerződésekről készült analitikus nyilvántartás.

A nyilvántartás nem megfelelő, mert nem tartalmazza például azt, hogy meddig szól a bérleti szerződés.

Megjegyzi a belső ellenőrzés, hogy az analitikus nyilvántartásnak nincsen fejléce, így nem állapítható meg, hogy az mit is tartalmaz.

A szerződéseket kiküldték aláírásra, de nem minden esetben kapták vissza.

Az ellenőrzés időpontjában hiányozó szerződések a következő szervezetek esetében: Sziget DSE, Dancearth, Városi Sportkör, Thaibox, SZISE.

Egy külön kimutatás tartalmazza a számlázás időpontját, a számlázandó összeget és a fizetési határidőt.

2./ Megtörtént-e a szerződésben foglaltak számlázása?

Igen, részben megtörtént.

3./ Ellenőrizni kell, hogy az analitikus nyilvántartás tartalmazza-e a részletfizetés esetleges jelölését.

Nem tartalmazza.

4./ Ellenőrizni kell, hogy a számlázott összegek, befizetések megtörtént-e.

A kimenő számlák listája tartalmazza, hogy mely szervezet részére történt meg a számla kibocsátása és mely szervezet nem fizette be az összeget.

Nem találtam számlát a kimenő számlák listájában a következő cégek, szervezetek esetében: A Prizma részéről az intézmények felé, a Magyar Posta ZRT, a Rendőrség, a Sziget DSE, Dancearth, a Thaibox, és a SZISE felé.

Valószínűleg ezek számlája nem készült el.

5./ Hátralékok alakulása és a hátralékok behajtására tett intézkedések.

Szervezet neve	Hátralék összege/Ft	Fizetési határidő
Co-medi-catus KFT	141.850	04.15.
Co-medi-catus KFT	33.334	04.30.
Hun Kempo Kai	861.600	05.08.
Magyar Telekom NYRT	608.630	04.30
Patiens KFT/Dr. Elekes Edit Mária	18.120	04.30

Predivna-Med KFT	140.827	04.15
Predivna-Med KFT	33.092	04.15
Rajnainé Dr. Turopoli Éva	2.820	04.30
Sono-dental BT	27.296	04.30
Városi Sportkör Tököl	16.921.400	03.18
Városi Sportkör Tököl	448.780	03.18
Városi Sportkör Tököl	14.256.200	03.18
Városi Sportkör Tököl	6.805.960	03.18
Városi Sportkör Tököl	6.888.080	04.11
Zámbó-Medián KFT	28.112	04.30
Zubor BT	1.327.167	03.31
Zubor BT	1.019.667	03.31
Zubor BT	1.003.078	03.31
Zubor BT	1.068.124	04.20

Az ellenőrzés részére / V.5./ rendelkezésre bocsátott lioswtában ezek a hátralékok szerepeltek.

Összefoglalás

1./ Készíteni kell olyan analitikus nyilvántartást, amely név szerint tartalmazza valamennyi bérlőt, a bérbeadás időtartamát, valamint az utalási időpontokat (Havi, negyedéves) és ha van, akkor a részletfizetés időpontjait.
Az analitika mellé legyenek lefűzve az aláírt szerződések.

2./ Rendezni kell az ellenőrzés időpontjáig az alá nem írt szerződéseket.

3./ A 4. pontban felsorolt cégek, szervezetek számlái miért nem szerepelnek a kimenő számlák listájában (esetleg nincs a számla kiállítva)?

4./ A felsorolt hátralékosokat felszólították-e, történt-e feljük intézkedés?
Megtörtént-e időközben a befizetés.

Szigetszentmiklós, 2025.08.14.....


Fodor Pálné

belső ellenőr

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgálat
2310 Szigetszentmiklós
Szent Miklós útja 16.
Adószám: 14820791-2-11

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Belső ellenőrzési jelentés
2025. I. negyedévi
kötelezettségvállalások és az árajánlatok
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: **EL-SZÁM Kft.**
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: **Tököl Város Önkormányzata**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: **Kötelezettségvállalások, árajánlatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: **2025. I. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: **2025.08.01-től – 2025.08.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: **A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. I. negyedévi kötelezettségvállalások

A kötelezettségvállalás nyilvántartást az ASP programmal végzik.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

1.) Közbeszerzési eljárást folytattak le Tököl közétkeztetés biztosítása tárgyába. A legkedvezőbb ajánlatot a Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt. adta be és ő is nyerte meg. A kifizetések havonta folyamatosan történnek, a szerződés tartalmazza a bölcsőde, az óvoda az iskola és a felnőtt szociális étkeztetést.

2.) E-ON Energia Megoldások Kft. Az áram kapcsolatos közbeszerzést nyerte el. A kifizetések itt is havonta történnek

3.) MVM Next Energia Kereskedelmi Zrt. A földgáz ellátással kapcsolatban közbeszerzési eljárás alapján kötöttek szerződést, a kifizetések itt is havonta történnek folyamatosan.


Az I. negyedév során 3 db árajánlatkérést igénylő kifizetések nem történtek.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények I. negyedévi kötelezettségvállalása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő értékhatároknak megfelelőképpen betartásra kerültek. Hiányosságot nem állapítottam meg.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.


Fodor Pálné
belső ellenőr
EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Belső ellenőrzési jelentés
2025. I. negyedévi
kötelezettségvállalások és az árajánlatok
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város Önkormányzata**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalások, árajánlatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. I. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.08.01-től – 2025.08.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. I. negyedévi kötelezettségvállalások

A kötelezettségvállalás nyilvántartást az ASP programmal végzik.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

1.) Közbeszerzési eljárást folytattak le Tököl közétkeztetés biztosítása tárgyába. A legkedvezőbb ajánlatot a Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt. adta be és ő is nyerte meg. A kifizetések havonta folyamatosan történnek, a szerződés tartalmazza a bölcsőde, az óvoda az iskola és a felnőtt szociális étkeztetést.

2.) E-ON Energia Megoldások Kft. Az áram kapcsolatos közbeszerzést nyerte el. A kifizetések itt is havonta történnek

3.) MVM Next Energia Kereskedelmi Zrt. A földgáz ellátással kapcsolatban közbeszerzési eljárás alapján kötöttek szerződést, a kifizetések itt is havonta történnek folyamatosan.


Az I. negyedév során 3 db árajánlatkérést igénylő kifizetések nem történtek.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények I. negyedévi kötelezettségvállalása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő értékhatároknak megfelelőképpen betartásra kerültek. Hiányosságot nem állapítottam meg.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.


Fodor Pálné
belső ellenőr
EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Tököl Város
Jegyzőjének**

Tököl
Fő u. 117.sz.
2316

**Ellenőrzési jelentés
Tököl Város Önkormányzat
2024. évi
szabályszerűségi
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- I./ Az ellenőrzött szervezet:** Tököl Város Önkormányzat
2316 Tököl, Fő út 117.
- II./ Az ellenőrzés célja, feladatai:** Annak értékelése, hogy az Önkormányzat gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetési tervezés, végrehajtás és beszámoló során, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító ellenőrzési eljárások megfelelően segítették e a végrehajtást.
- III./ Az ellenőrzés tárgya:** Az Önkormányzat pénzügyi-irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján
- IV./ Ellenőrzött időszak :** 2024. év
- V./ Ellenőrzés időpontja:** 2025.08.15 – 2025.08.30.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége

A hivatal rendelkezik számviteli politikával, amely 2025. január 1-én kelt. A **számviteli politika** kiterjesztésre került valamennyi intézményre, és a nemzetiségi Önkormányzatokra is. A jogszabály szerint az intézményvezetőknek kell elkészíteni a számviteli politikát, ezért nem tartom helyesnek, hogy a nemzetiségi Önkormányzatokra is kiterjesztésre került.

A bizonylati rend beépítésre került a számviteli politikába.

A szabályzatok a Polgármester és a Jegyző írta alá, a kiterjesztésre került intézményvezetők nem. A szabályzaton csak a Polgármester és a Jegyző aláírása szerepel, azonban papír alapon aláírás nélkül kaptam meg. Csatolták ugyan a megismerési nyilatkozatot, azonban az sem volt aláírva senki által.

Pénzkezelési szabályzat

2025. január 1-én kelt a számviteli politikával egyezően került a kiterjesztése és ugyanúgy nincsen aláírva. A kiterjesztése ugyanaz, mint a számviteli politikáé. Az aláírások szintén hiányoznak. Nincsen továbbá aláírva a pénztárosi nyilatkozat, a pénztár helyettesi nyilatkozat, a pénztárellenőri nyilatkozat és a felhatalmazás a pénzszállításra.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

A megállapításom ugyanaz, mint az előzőeknél volt.

Eszközök és források értékelésének szabályzata

A megállapításom ugyanaz, mint az előzőeknél volt.

Belső Kontrollrendszer Szabályzata

2020. jan. 1-én kelt, aktualizálása szükséges

Előirányzat nyilvántartás

Előirányzat nyilvántartást vezetnek.

2024. évben három esetben volt rendelet módosítás:

- 6/2024 (V.06.) számú Képviselő-testületi rendelet

- 9/2024 (IX.26.) számú Képviselő-testületi rendelet
- 4/2025 (II.13.) számú Képviselő-testületi rendelet

Megtörtént a kötelező három rendelet módosítás. Az utolsó rendelet módosítása 2025.02.13-én volt, megtörtént a beszámolóinak az Államkincstárhoz való beküldéséig.

2.) Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele

A nagy értékű és a kis értékű tárgyi eszközöket a vagyonszámvetés programmal vezetik. 2024. év során a nyilvántartásba vételek megtörténtek. 2024. 12.31-ével nem leltározta.

Reprezentációs nyilvántartást számítógépen vezetnek. A nyilvántartás tartalmazza a felhasználás jogcímét is. Az analitika mellé lefűzik az Államkincstár felé történő jelentéseket.

A reprezentációs kiadásokat lejelentették adózásra. A nyilvántartásba lefűzik a lejelentés másolatát is.

Cégtelefonok magánbeszélgetéséről nyilvántartást vezetnek. Intézményenként havonta lejelentik adózásra és csatolják a lejelentés másolatát. Lefénymásolják és lefűzik a telefonszámlákat is. A beszélgetések 20%-át lejelentik adózásra. Lefűzik az analitika mellé a számlákat és a Kincstár felé a jelentéseket.

3.) Az intézmény által vezetett bérnyilvántartások ellenőrzése

Az álláshelyenkénti 2. számú bérnyilvántartó kartonokat vezetnek, amelyen a változások átvezetése megtörtént 2024.12.31-ig. Vezetik az úgynevezett 1. számú bérnyilvántartást is, az előirányzatok túllépése összességében nem történt meg.

4.) Analitikus nyilvántartások vezetésének ellenőrzése

- Szigorú számadású nyilvántartás

Szigorú számadásként tartják nyilván:

számla ÁSP programban számláznak, 1 példányt lefűznek intézményenként és kinyomtatják a számla összesítőt

bevételi pénztárbizonylat ÁSP programmal állítják ki

kiadási pénztárbizonylat ÁSP programmal állítják ki

időszaki pénztárjelentés ÁSP programmal állítják ki

- ***Elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása***

Az elszámolásra kiadott előlegekről a nyilvántartást a jogszabályban előírtaknak megfelelően vezetik, kézi nyilvántartással. Az elszámolások határidőben megtörténtek. Külön vezetik az önkormányzatról, a polgármesteri hivatalról és az intézményekről.

Kinyomtatják az ÁSP könyvelési programból is a nyilvántartást. Ez a nyilvántartás azt is jelzi, hogy megtörtént-e határidőben az előleg elszámolása.

- ***Fizetési előlegek nyilvántartása***

2024. évben fizetési előleg volt kiadva. Analitikus nyilvántartást vezettek a visszafizetésekről. Évvégén kintlévőség nem volt.

- ***Gépkocsi elszámolás***

A hivatal egy darab személygépkocsival rendelkezik. A menetlevelet egy füzetben adják ki és veszik vissza, emellett beírják szigorú számadású nyilvántartásba tömbönként is.

Havonta készítenek elszámolást a személygépkocsinál, amely tartalmazza a hivatali és a magáncélú felhasználást. A megtett kilométerekről készül összesítés. Az elszámolások mellé csatolják a magáncélú útról kiállított pénztárbizonylat számát és a számlát.

Ezen kívül üzemeltetnek kettő darab tehergépkocsit, amelyekről vezetik a tehergépkocsi menetlevelet. A megtett kilométerekről készül összesítés, amely alapján fogyasztásnak megfelelően kiszámolják a jogszabály szerint elfogyasztható üzemanyagot és azt összevetik a tankolással.

Rendelkeznek egy darab YML-320 frsz-ú Tuber traktorral. A traktor fogyasztása 4,7 liter alapnorma átalány.

Menetleveleket vezetnek és kiszámolják a felhasználást.

2024. évi menetlevél összesítő				
Hónap	Toyota Corolla NXZ-318	Fiat Ducato KRS-252	Opel Combo KDT-236	Tuber Traktor YNL-320
I.	2.535	1.651	689	-
II.	2.370	1.693	630	-
III.	1.628	1.595	674	48
IV.	623	1.591	559	106
V.	2.527	1.621	602	106
VI.	2.544	1.559	711	86
VII.	2.477	1.620	357	100
VIII.	2.589	1.650	319	75
IX.	2.600	1.360	661	95
X.	-	854	608	98
XI.	-	479	558	24
XII.	-	178	539	-
összesen:		15.851	6.807	738

KRS-252

$15.851 : 12 = 1.320,92 = 1.321$ km/hó a futott teljesítmény

KDT-236

$6.807 : 12 = 567,25 = 567$ km/ hó a futott teljesítmény

YNL-320

$738 : 9 = 82$ km/hó a futott teljesítmény

A Toyota Corolla a Polgármester Úr vezette, a választás után leadta az Önkormányzatnak. Március és április hónapban volt a Renault Clio is elszámolva, mivel a Toyota javítás alatt volt, és helyette erre az időszakra bérelt autót vettek igénybe.

- **Bevételek analitikus nyilvántartása**

Analitikus nyilvántartást vezetnek a lakásértékesítésről. A nyilvántartást év végén lezárták. Hátralék nem volt.

Összefoglalás, javaslatok

Az ellenőrzésre került bizonylatok során hiányosságot nem állapítottam meg.

A jelentés intézkedési terv készítést nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.



Fodor Pálné
belső ellenőr

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Belső ellenőrzési jelentés
2025. II. negyedévi
kötelezettségvállalások és az árajánlatok
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város Önkormányzata**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalások, árajánlatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025. II. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.08.01-től – 2025.08.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. II. negyedévi kötelezettségvállalások

A kötelezettségvállalás nyilvántartást az ASP programmal végzik.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

1.) Közbeszerzési eljárást folytattak le Tököl közétkeztetés biztosítása tárgyába. A legkedvezőbb ajánlatot a Prizma-Junior Közétkeztetési Zrt. adta be és ő is nyerte meg. A kifizetések havonta folyamatosan történnek, a szerződés tartalmazza a bölcsőde, az óvoda az iskola és a felnőtt szociális étkeztetést.

2.) E-ON Energia Megoldások Kft. Az áram kapcsolatos közbeszerzést nyerte el. A kifizetések itt is havonta történnek

3.) MVM Next Energia Kereskedelmi Zrt. A földgáz ellátással kapcsolatban közbeszerzési eljárás alapján kötöttek szerződést, a kifizetések itt is havonta történnek folyamatosan.

Galgóczi Autó Kft. részére kifizetésre került 12.990 eFt.

A Képviselő-testület 194/2024. XI.28. sz. határozata alapján a városüzemeltetési feladatok ellátására a Galgóczi Autó KFT-től a 2025. évi költségvetés terhére történt a tehergépjármű vásárlása.

Pharos 95 Kft. részre kifizetésre került 79.494.109 Ft + áfa, valamint 50.807.893 + áfa. Közbeszerzés volt.

Puhi Tárnok Kft. részére kifizetésre került 53.042.321 Ft + áfa. Közbeszerzés volt, útjavítások: Gyöngyvirág, Szent Erzsébet, Szent László és a Szent Imre utcák.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az Önkormányzat és az intézmények II. negyedévi kötelezettségvállalása megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő értékhatároknak megfelelőképpen betartásra kerültek. Hiányosságot nem állapítottam meg.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.


Fodor Pálné
Belső ellenőr
Ellenőrzés és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Belső ellenőrzési jelentés
Tököl Város Művelődési Ház 2025. I. negyedévi
kötelezettségvállalások és az árajánlatok
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város Önkormányzata
Művelődési Ház**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalások, árajánlatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025.I. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.08.01.-től – 2025.08.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének
biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. I. negyedévi kötelezettségvállalások és árajánlatok

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

Az I. negyedévben nem volt olyan kifizetés, amely 3 db árajánlatot, vagy közbeszerzési eljárást igényelt volna.

Összefoglalás

A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő értékhatárok megfelelőképpen betartásra kerültek. Hiányosságot nem állapítottam meg.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.


Fodor Pálné
belső ellenőr
EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310, Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.II.7. Tel.: 06-24-442-710

Tököl Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 5/2025

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Művelődési Ház 2025. év II. n. évi kötelezettségvállalások és árajánlatok ellenőrzése című és az 5/2025. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

Fodor Pálné
belső ellenőr

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Belső ellenőrzési jelentés
Tököl Város Művelődési Ház 2025. II. negyedévi
kötelezettségvállalások és az árajánlatok
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.**
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Tököl Város Önkormányzata
Művelődési Ház**
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet**
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalások, árajánlatok**
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2025.II. negyedév**
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025.08.01.-től – 2025.08.15-ig**
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

2025. II. negyedévi kötelezettségvállalások és árajánlatok

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében előírásra került, hogy a 2.000.000,- Ft és a 10.000.000,- Ft közötti beszerzések és szolgáltatások esetében 3 db árajánlatot kell bekérni. Ezek közül a legkedvezőbbet kell választani. A 10.000.000,- Ft feletti beszerzések illetve szolgáltatások esetében közbeszerzést kell alkalmazni.

Az II. negyedévben nem volt olyan kifizetés, amely 3 db árajánlatot, vagy közbeszerzési eljárást igényelt volna.

Összefoglalás

A 2025. évi költségvetési rendeletben szereplő értékhatárok megfelelőképpen betartásra kerültek. Hiányosságot nem állapítottam meg.

Szigetszentmiklós, 2025. augusztus 30.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13


Fodor Pálné
belső ellenőr