



BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉLEMÉNY

AZ ORSZÁGOS SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSRÓL SZÓLÓ

HATÁROZATTERVEZETRŐL

AZ ORSZÁGOS SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE és KÖZGYŰLÉSE részére

Vélemény

Elvégeztem az **Országos Szlovák Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 2024.05.28. keltezéssel előterjesztett - zárszámadás határozattervezet (továbbiakban: zárszámadás) belső ellenőrzését, amely szerint a teljesített bevételek összege 5.016.732.009 Ft, a teljesített kiadások összege 3.442.745.207 Ft. A zárszámadásban foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk), amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményem szerint az Országos Szlovák Önkormányzat 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási határozattervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért **véleményem szerint a zárszámadási határozattervezet határozathozatalra alkalmas.**

A vélemény alapja

Ellenőrzésemet a vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett ellenőrzési bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez. Összességében arra a következtetésre jutottam, hogy a beszámoló adatainak alátámasztása biztosított és nincsen jelentős hiba a beszámolóknak. Az ellenőrzés során célom az volt, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy a zárszámadási határozattervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást. Az Önkormányzat és intézményei esetében ez nem állt fenn.

Az Önkormányzat és intézményei könyvelése naprakész, gazdálkodása megfelelő, a bankszámlán szereplő összegek rendelkezésre állnak, illetve a vagyona 2023-as évben 4.580.704.624 Ft, mely 2022.12.31-es évhez képest 0,6%-kal csökkent. Az Önkormányzatnál és intézményeinél a beszámoló ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a számlák kifizetése időben megvalósult, visszaélésre utaló jelet nem tapasztaltam. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban szereplő adatok analitikus alátámasztása megfelelő. **A belső ellenőrzés kijelenti, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet ad az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről.** Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.



Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási határozattervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Az Országos Szlovák Önkormányzat vezetése felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási határozattervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett vizsgálatával kapcsolatban a felelősségem az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási határozattervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy az ellenőrzés során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási határozattervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási határozattervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése. A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra-, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Budapest, 2024. május 09.

Menich-Jónás Judit

belső ellenőr

regisztrációs szám: 5115881