

Iktatószám: BÉK-ÁHI/320-9/2025.

Ellenőrzés száma: 160/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hortobágy Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	42
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	63

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Hortobágy Község Önkormányzata	728647
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	815105

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hortobágy Község Önkormányzata	Angyalosyné Dr. Kecskés Marietta jegyző	Jakab Ádám András polgármester	Az ellenőrzés megkezdésekor Dr. Korpos Szabolcs látta el a jegyzői feladatokat a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatalnál, 2024.10.17-től Angyalosyné Dr. Kecskés Marietta a jegyző.
Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Angyalosyné Dr. Kecskés Marietta jegyző	Sáriné Köteles Nikolett intézményvezető	Az ellenőrzés megkezdésekor Dr. Korpos Szabolcs látta el a jegyzői feladatokat a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatalnál, 2024.10.17-től Angyalosyné Dr. Kecskés Marietta a jegyző. Az ellenőrzés megkezdésekor Könyű Juliánna volt az ellenőrzött szerv vezetője, 2024.08.16-tól Sáriné Köteles Nikolett az intézményvezető.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bujdosó Kunigunda Emese vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/970-14/2024.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/970-14/2024.
Laczó Andrea ellenőr	2024.07.01.	2024.11.30.	BÉK-ÁHI/970-1/2024
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2024.12.11.	2025.06.30.	BÉK-ÁHI/970-14/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Hortobágy Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Hortobágy Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Hortobágy Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Hortobágyi Nyitnikék Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Hortobágyi Nyitnikék Óvoda vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervezetek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2025.04.16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nyújtott be.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
728647	Hortobágy Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
815105	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ (Éves elszámolás) esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szervek a BÉK-ÁHI/320-7/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2025.04.28-án átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzatok a Közös Hivatalt 1990.09.30-án alapították. A Polgármester a 2019.-i önkormányzati választások óta vezeti a hét tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2024. október 17. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat egy intézménnyel látja el feladatait.

Az Önkormányzat és intézménye bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

Az Önkormányzat és költségvetési szerve gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontroll működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve az Önkormányzat esetében gyenge, az általa irányított költségvetési szervnél elfogadható. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján felülvizsgálta a belső kontroll elemeit, 2024. évben aktualizálásra, illetve módosításra került a belső szabályozók túlnyomó része, azonban azok 2025. évben léptek hatályba, így a minősítés során nem kerültek figyelembevételre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a javítható hiányosságok javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Hortobágy Község Önkormányzata	3 060 191 998	61 203 840	409 344
2.	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	678 169	13 563	0

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hortobágy Község Önkormányzata
Törzsszám: 728647

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- **SZMSZ**, hatálya: 2025.02.01.
- **Munkamegosztási megállapodás**, hatálya: 2024.12.13.
- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, hatálya: 2025.01.01.
- **Eszközök és források értékelési szabályzata**, hatálya: 2025.01.01.
- **Önköltségszámítási szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Pénzkezelési szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Számlarend**, hatálya: 2025.02.01.
- **Bizonylati rend**, hatálya 2025.02.01
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**, hatálya: 2025.01.01.
- **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat**, hatálya
- **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje**, hatálya: 2025.01.01.
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje**, hatálya: 2025.01.01.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**, hatálya: 2025.01.01.
- **A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet**, hatálya:2025.02.01.
- **Ellenőrzési nyomvonal**, hatálya: 2025.02.01.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdéseinek előírásai alapján rendelkezett hatályos 10/2021. (VI.30.) számú **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 17/2024. (X.31.) számú rendeletével módosított.

Az SZMSZ értékelése során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- Az SZMSZ 1. § (4) bekezdés e) -f) és g) pontjaiban a Képviselő-testület szerveiként felsorolt társulások esetében nem rendelkeztek ezen szervek jogállásáról, feladatairól.

- A h) pontban a Képviselő-testület szerveként nevesített Hajdú-Bihari Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás megszűnt szerv, megszűnésének dátuma: 2021. december 31.
- Az SZMSZ módosításáról szóló 16/2022. (XII.20.) önkormányzati rendelet nincs bejegyezve a törzskönyvi nyilvántartásba (a nyilvántartás alapján a 5/2021. (IV.26.) számú önkormányzati rendelet az SZMSZ legutolsó módosítása). (1/1.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2025.02.05-től hatályos SZMSZ-ét. A dokumentum tartalmának, valamint a Törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, azt a Képviselő-testület, mint irányító szerv nem hagyta jóvá.

A megállapodás 2024. december 13-án módosításra került, az Önkormányzat, mint irányító szerv a 110/2024. (XII.12.) számú határozatával hagyta jóvá, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **Önköltségszámítási szabályzat,** valamint
- **Pénzkezelési szabályzat.**

A **Számviteli politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg.

- A szabályzat kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor.
- Nem került rögzítésre az Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint mi tekinthető kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- A 2.2. A pénzügyi könyvvezetés fejezetben csak az elszámolási lehetőségek kerülnek megfogalmazásra (milyen gazdasági eseményeket lehet a 61-66 könyvviteli számlákon rögzíteni), azonban az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat nem tartalmazza.
- Nincs rögzítve a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv alkalmazza-e a 6 -os számlaosztályt.
- A szabályzat 2. Gazdálkodással kapcsolatos jogkörök szabályozása pontban megfogalmazásra kerül, hogy a 100 000 Ft feletti beszerzésre irányuló kötelezettségvállalásokat nyilván kell tartani. 2014. évtől a POLISZ programot használják, ahol valamennyi kötelezettségvállalást (a 100 000 Ft alattiakat is) nyilvántartják. Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szerv a kötelezettségeket az ASP KASZPER moduljában tartja nyilván.
- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).
- A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2014.10.12. napjától hatályon kívül helyezve. (1/2.)

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került kiadmányozásra. A szabályzat 2. pontjában megfogalmazásra kerül, hogy az elkészített szabályzatot a Polgármesternek kell jóváhagynia, mely szabályozás nem felel meg az Áht. 6/C. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A szabályzat szövegezésében nincs megjelölve annak hatálya (mely szervekre vonatkozóan fogalmaz meg szabályokat). (1/3.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor. Az Önkormányzat rendelkezik valutapénztárakkal és devizaszámlával, azonban a szabályzat nem tartalmaz szabályozást a valutapénztárban, illetve a devizaszámlán kezelt külföldi pénzeszközök bekerülési értékére, illetve azok értékelésére vonatkozóan. (1/4.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester által került sor. (1/5.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Önköltségszámítási szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A **Pénzkezelési szabályzat** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor. A szabályzat 10. A pénztárkezelés bizonylatai pontban megfogalmazásra kerül, hogy a pénzkezelés túlnyomó részét a Polisz System Integrált Önkormányzati rendszer által elektronikus úton kerül kiállításra. Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél a pénzkezelés bizonylatai az ASP KASZPER modul által kerülnek kiállításra. (1/6.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A Számlarend kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor. (1/7.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Számlarendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**, melynek vizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- A szabályozó a Jegyző által nem került kiadmányozásra.
- A szabályzat szövegezésében nincs megjelölve annak hatálya (mely szervekre vonatkozóan fogalmaz meg szabályokat).

- A szabályzat 2. pontjában foglaltak alapján a szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, aktualizálásáért a gazdasági csoportvezető a felelős, ami ellentmond az Áht. 6/C. § és Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- A Bizonylati rend nem szabályozza, hogy az alkalmazott bizonylatok közül melyek azok, amelyek az ASP KASZPER modul által kerülnek kiállításra.
- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: étkezési utalványok, Erzsébet-utalvány).
A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az elektronikus aláírásról szóló 2001. évi XXXV. törvény 2016.07.01. napjától hatályon kívül helyezve. (1/8.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Bizonylati rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a Képviselő-testület 8/2021. (VI.30) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- **Gazdálkodási szabályzat,**
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat,**
- **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az ellenőrzés részére megküldött, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- Az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem tartalmazza, azt az Önkormányzat **Ügyrendje** tartalmazza, melynek kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor. A szabályozó 1. pontjában megfogalmazásra kerül, hogy az a gazdasági szervezet által ellátandó feladatok végrehajtására vonatkozóan tartalmaz előírásokat, szabályokat, ellátandó feladatokat. Az Önkormányzatnak nincs gazdasági szervezete, gazdálkodási feladatait az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglaltak alapján helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.
- A Gazdálkodási szabályzat kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor.
- A szabályzatban rögzítésre került, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkör gyakorlására jogosult személy a Polgármester által írásban kijelölt, a Balmazújvárosi

Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó köztisztviselő. Ez a szabályozás ellentétes az Ávr. 55. §-ban és 58. § (4) bekezdésében megfogalmazottakkal.

- A szabályzat A Kötelezettségvállalás nyilvántartása pontjában megfogalmazásra kerül, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartására a POLISZ programot használja az Önkormányzat. Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szerv a kötelezettségeket az ASP KASZPER moduljában tartja nyilván.
- Jogszabály-módosítás esetén a változás annak hatálybalépését követő harminc napon belül nem került átvezetésre. A szabályzat A kötelezettségvállalás bizonylatai fejezetében rögzítésre került, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kis összegű kötelezettségvállalásoknál (100 000 forint). Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában megfogalmazottak alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el.
- Az Utalványozás fejezetben rögzítésre került, hogy milyen tartalmi elemekkel kell rendelkeznie az utalványrendeletnek. Az erre vonatkozó szövegrész nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltaknak. Továbbá a fejezetben felsorolásra kerülnek azok a gazdasági események, melyek során nem szükséges az utalványozás. A felsorolás nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében megfogalmazottaknak.
- Az ellenőrzött szerv a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásával kapcsolatosan az ellenőrzés megállapította, hogy az nem naprakész, mivel olyan személyek aláírásmintáját is tartalmazza, akik már nem gyakorolhatnak jogköröket (nincs jelölve a jogkörök gyakorlásának kezdete és visszavonásának dátuma). A nyilvántartás nem tartalmazza, hogy a kijelölt személyek mely szervek esetében láthatja el a jogkörök gyakorlásával kapcsolatos feladatokat. Az aláírás-nyilvántartás nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlóinak aláírásmintáit.
- Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítés igazolására nem adott írásbeli felhatalmazást a Polgármester az aláírás nyilvántartásban szereplő helyettesének.
- A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési jogkörök gyakorlására a Jegyző nem adott írásbeli felhatalmazást. (1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése b) pont szerinti **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**, c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás**, a d) pont szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, valamint az f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor. (1/10., 1/11., 1/12., 1/13.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a fentiekben felsorolt szabályzatokat, melyek 2024.12.31-én kerültek módosításra, azonban az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.01-től léptek hatályba. A dokumentumok tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- A szabályzat kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor.

- A szabályzat 2.4 pontjában foglaltak alapján a gazdasági vezető felelős a reprezentációval kapcsolatosan, ugyanakkor az ellenőrzött szervnél nincs ilyen beosztású dolgozó, mivel nem rendelkezik gazdasági szervezettel.
- Jogszabály-módosítás esetén a változás annak hatálybalépését követő harminc napon belül nem került átvezetésre. A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI törvény 2019.01.01-től nem hatályos jogszabály. (1/14.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Reprezentációs kiadások szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem a Polgármester és a Kirendeltségvezető által került sor.

A szabályzat 1. számú mellékletét képező telefon-nyilvántartás nincs naprakészen vezetve (Polgármester és Kirendeltségvezető személye változott).

A szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a hatályos jogszabályok alapján nem megfelelő a kifizetőt terhelő adó számítására vonatkozó szabályozás. A telefonszolgáltatás 20 %-át kell tekinteni adóköteles bevételnek, és ez után a természetbeni juttatásra vonatkozó szabályok szerint kell a közterheket megfizetni azaz a 20%-nak az 1,18 szorososa, melyet 15% SZJA, valamint 13% Szochó terhel. (1/15.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.** A beküldött szabályzat a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzata, melynek hatálya nem került kiterjesztésre az Önkormányzatra. (1/16.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Nem áll rendelkezésre a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.** (1/17.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően megalkotott, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító 1/2025. (I.31.) számú önkormányzati rendeletet. A 2025.02.01-től hatályos szabályozó tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal.** (1/18.)

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Ellenőrzési nyomvonalát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/19.)

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal dolgozói látják el. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/20.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtakkal ellentétben nem teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, és az aláírásmintákat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek írásbeli felhatalmazása nem megfelelően történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettséggel** és **szakképesítéssel** rendelkeznek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés.

- Az E/17 minta esetében a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.

A pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt, mivel a kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepel a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése (az E/1, E/2, E/7, E/10 minták esetében). Több minta esetében nem beazonosítható a pénzügyi ellenjegyző személye, aláírásmintája (az E/1, E/2, E/10, E/24 minták esetében).

Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően jár el.

- A **teljesítésigazolás** nem teljeskörűen történt meg az E/7, E/10 minták esetében, mivel a számlát az arra jogosult aláírásával igazolta, azonban a teljesítés dátuma a számlán nem került feltüntetésre.

A teljesítésigazoló aláírása az E/7, E/10 minták esetében szignózott, nem egyezik meg az aláírásmintával.

Az E/41, E/42, E/43, E/44, és az E/45 minták esetében nem beazonosítható a teljesítésigazoló személye, aláírásmintája. (1/21.)

- Az ellenőrzés egy releváns minta esetében sem tudott meggyőződni az **érvényesítés** és **az utalványozás** szabályosságáról, mivel az utalványrendeleteken nem szerepel dátum (az E/7, E/23, E/24, E/25, E/37, E/38, E/39, E/40 minták esetében).

Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták alapján megállapítható, hogy az utalványrendeleteken szerepel dátum.

- A **jogkörgyakorlás** (érvényesítés, utalványozás) az E/45 minta esetében **utólagosan történt** az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés. (1/22.)
- Az E/41, E/42, E/43, E/44 és az E/45 minták esetében **érvényesítő aláírása szignózott**, nem egyezik meg az aláírásmintával. (1/23.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben volt volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/24.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Intézményvezető egyetértésével a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 7/2024. (I.30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **nyitó mérlegadatokat** leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg.

- A **112 Szellemi termékek** könyvviteli számlacsoport nyitó összege megegyezik az analitikus nyilvántartásban kimutatott összeggel, azonban számlasoronként nem biztosított az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége (a 1129141 Korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek bruttó értéke és a 1192141 Korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése könyvviteli

számlák esetén 150 000 Ft az eltérés, a 1129142 Üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek bruttó értéke és az Üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése könyvviteli számlák esetén 266 440 Ft az eltérés).

Felülvizsgálatra került a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlacsoportban kimutatott összeg, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosították számlasoronként az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat közötti egyezőséget, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 152 Befejezetlen felújítások** könyvviteli számlacsoport nyitó összege 1 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartásban kimutatott összeghez képest (az analitikus nyilvántartásban 180 316 492 Ft szerepel, míg a főkönyvben 180 316 491 Ft van kimutatva).

Az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja alapján felülvizsgálatra került a 152 Befejezetlen felújítások könyvviteli számla forgalma annak érdekében, hogy a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az Önkormányzat vagyon-kimutatásaiban szereplő ingatlan-vagyon és az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlanok számveteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az **Ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban** szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével megegyezik, azonban a vagyonkataszteri nyilvántartásban az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlan esetében eltérést mutat. A főkönyvben a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán 120 914 490 Ft, a 182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyvviteli számlán 320 797 672 Ft van kimutatva, ezzel szemben az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban a vagyonkezelésbe adott ingatlanok értéke 2 880 802 eFt.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számveteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosításra került a vagyonkezelésbe adott ingatlanok vonatkozásában, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban** könyvviteli számla nyitó adata 28 200 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés abból adódik, hogy a Tisza Menti Regionális Vízművek Zrt. Alapszabálya alapján az Önkormányzat részesedése 10 000 Ft, ezzel szemben a könyvekben 38 200 Ft összegű TRV részesedés van kimutatva.

Az analitikus nyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, a benne szereplő adatok dokumentumokkal alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 23212 Mezőgazdasági késztermékek** könyvviteli számla 1 188 918 Ft nyitó adata hitelt érdemlő dokumentumokkal nem került alátámasztásra, az ellenőrzés a 2023. évre vonatkozó önköltségszámítási kalkuláció hiányában nem tudott meggyőződni arról, hogy a mérlegben szereplő mezőgazdasági késztermékek önköltségi áron kerültek kimutatásra a könyvekben.

A saját termelésű mezőgazdasági késztermékek selejtezés alapján kivezetésre kerültek a könyvekből, az ellenőrzött szerv már nem folytat a közfoglalkoztatási program keretében

mezőgazdasági tevékenységet, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 3311314 Magánszemélyek kommunális adója** könyvviteli számla nyitó adata 7 000 Ft, ezzel szemben a bankszámlakivonat alapján nincs egyenlege a forintszámlának.
Felülvizsgálatra került a 3311314 Magánszemélyek kommunális adója számlán szereplő összeg, az Áhsz. 54/B. § előírása szerint a szükséges könyvelési javításokat elvégezték annak érdekében, hogy a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre** könyvviteli számla nyitó adata 4 595 638 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól.
Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően az ASP ADÓ rendszerben nyilvántartott közhatalmi és más szervezetet megillető bevételek egyezőségét biztosították, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 35149 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre** könyvviteli számla nyitó egyenlege 88 942 Ft, mely összegből 88 940 Ft került alapbizonylatokkal alátámasztásra.
Felülvizsgálatra került a 35149 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre könyvviteli számlán szereplő összeget, és az Áhsz. 54/B. § előírása szerint elvégezték a szükséges könyvelési javításokat annak érdekében, hogy a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések** könyvviteli számla nyitó egyenlege (25 663 Ft) alapdokumentumokkal alátámasztásra került, azonban az ellenőrzés megállapította, hogy az összegből 10 845 Ft egy korábban megszűnt jogviszonyú dolgozó bér visszafizetési kötelezettségét tartalmazza, mely követelés 2018. évben keletkezett. A hatályos jogszabályok alapján ezen követelés elévült, követelésként való kimutatása a mérlegben nem megfelelő.
Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés és az Szt. 3. § (4) bekezdés alapján az elévült, behajthatatlan követelés az Önkormányzat könyveiből kivezetésre került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** könyvviteli számla nyitó adata 96 870 Ft, mely összeg nem teljeskörűen került alapdokumentumokkal alátámasztásra (2023. december hónapban a KIRA rendszerben leszámfejtett TB ellátás összege 98 848 Ft volt).
Az intézkedés megtörtént arra vonatkozóan, hogy a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) része alapján a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán az alapbizonylatoknak megfelelő összegben történjen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések** könyvviteli számla nyitó egyenlege 12 974 Ft, mely összegből 2 Ft alapdokumentumokkal nem került alátámasztásra.

Felülvizsgálatra került a 36711 Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán szereplő összeg, az Áhsz. 54/B. § előírása szerint elvégezték a szükséges könyvelési javításokat annak érdekében, hogy a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 373 Halasztott ráfordítások** könyvviteli számla nyitó egyenlege 2 542 120 Ft, mely alapidokumentumokkal nem került alátámasztásra.
Felülvizsgálatra került a 373 Halasztott ráfordítások könyvviteli számlán szereplő összeg, a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében nem szerepel adat ezen a könyvviteli számlán, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 412 Nemzeti vagyon változása** könyvviteli számla 547 631 962 Ft összevont nyitó egyenlege tételes, egyeztethető analitikus nyilvántartással, illetve alapidokumentumokkal nem teljeskörűen került alátámasztásra.
Az analitikus nyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, a benne szereplő adatok dokumentumokkal alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra** könyvviteli számla nyitó egyenlege 12 974 Ft, mely összegből 9 Ft alapidokumentumokkal nem került alátámasztásra.
Felülvizsgálatra került a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán szereplő összeg, és az Áhsz. 54/B. § előírása szerint elvégezték a szükséges könyvelési javításokat annak érdekében, hogy a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- **A 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra és a 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra** könyvviteli számlák nyitó egyenlege analitikus nyilvántartással és alapidokumentumokkal alátámasztásra kerültek, azonban az Önkormányzat a 2023. évi költségvetési beszámoló összeállítása során a 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számlacsoportban mutatta ki azokat a kötelezettségeket, amelyeket a 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlacsoportban kellett volna a könyvekben megjeleníteni.
A Pénzügyminisztérium által kiadott, a 2024. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos tájékoztató 2. pont B) részében megfogalmazottak alapján az Önkormányzat azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennálltak, tárgyévet követően esedékes kötelezettségként rögzítette a könyveiben, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az Önkormányzat az éven túli közhatalmi bevételeket (34 508 533 Ft) a **441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számlán nem mutatta ki. A **44112 Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó árbevételének elhatárolása** könyvviteli számla nyitó egyenlege 8 203 Ft, mely összeg alapbizonylatokkal nem került alátámasztásra. A **4412112 Kapott fejlesztési**

támogatás államháztartáson belülről passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2024. évi nyitó adata 619 704 899 Ft, mely összeget analitikus nyilvántartással nem teljeskörűen támasztotta alá az ellenőrzött szerv.

A 2024. évi költségvetési beszámoló összeállítása során a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) részében leírtakat, valamint az Áhsz. 14.§ (12) bekezdésében foglaltakat betartották. Felülvizsgálatra került a 44112 Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó árbevételeinek elhatárolása könyvviteli számlán szereplő összeg, és az Áhsz. 54/B. § előírása szerint el végezték a szükséges könyvelési javításokat annak érdekében, hogy a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében megbízható, valós adat szerepeljen, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 4424 Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása és a 4425 Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számlák összevont nyitó egyenlege 116 612 Ft-tal eltér a 2023. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.

2024. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlege megegyezik, az ellenőrzés megállapította, hogy a december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) rész December havi személyi juttatásokkal és közterheikkkel kapcsolatos elszámolások cím előírásainak megfelelően végrehajtották, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek** könyvviteli számla összevont nyitó egyenlege (775 750 148 Ft) tételes, egyeztethető analitikus nyilvántartással nem került teljeskörűen alátámasztásra.

Az analitikus nyilvántartás felülvizsgálata megtörtént, a benne szereplő adatok dokumentumokkal alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, az elhatárolás során betartásra kerültek az Áhsz. 14.§ (14) bekezdésében foglaltak, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2024. évi **további nyitó mérlegadatai** az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint **alátámasztásra kerültek.**

Az Áhsz. 54. § bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek. A 2024. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2023. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve.**

Az ellenőrzött szerv a 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti** bevételi és kiadási **előirányzat** összegeit a 5/2024. (II.29.) számú képviselő-testületi rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá a K3 Dologi kiadások és a K5 Egyéb működési célú kiadások rovatokra vonatkozóan. A **módosított előirányzatait** a 14/2024. (VI.28.) számú képviselő-testületi rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá.

Az év végi módosított bevételi és kiadási előirányzatok adatait a 11/2025. (III.31.) önkormányzati rendelet alátámasztotta, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A **mintatételek értékelése** és a **főkönyvi kartonforgalom** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az ellenőrzés megvizsgálta a határozatlan idejű szerződések vonatkozásában annak a **tárgyevre és a következő három évre kötelezettségként való előírását**.
 - Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (pl.: tűz- és munkavédelmi tanácsadás 2024, informatikai szolgáltatás 2024, távfelügyelet 2024).
 - A közüzemi díjak vonatkozásában az n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2025., 2026., 2027. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/1)

- Az **E/13 minta** esetében **tárgyi eszköz** (földterület) **értékesítés** történt. Az ellenőrzés a beküldött dokumentumok, valamint a kartonforgalom vizsgálata során megállapította, hogy a gazdasági esemény nem a 38/2013. NGM rendeletben megfogalmazottak szerint került rögzítésre a könyvekben.

A hibás könyvelési tételek az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően helyesbítésre kerültek, a kartonforgalom alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat helyes könyvvezetési gyakorlatot folytat a tárgyi eszköz értékesítés könyvekben történő rögzítése során, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az **E/26, E/27, E/28 és E/29** minták esetén az ellenőrzött szerv EUR devizaszámláján terhelt **bankköltség** összege és az ezzel összefüggő árfolyamnyereség, illetve árfolyamvesztés könyvelése történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a bankköltség könyvelése az ASP Kaszper moduljában automatikus kontírozással történt, melynek során az adott banki terhelés napján érvényes MNB középárfolyam került megadásra. Az ellenőrzött szerv a bankköltség könyvelésekor helytelen gyakorlatot folytat.

A kartonforgalom vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a mintához kapcsolódó valamennyi könyvelési tétel felülvizsgálata megtörtént, az indokolt könyvelési javítás végrehajtásra került, az E/47 és E/48 minták vizsgálata alapján az ellenőrzött szerv helyes gyakorlatot folytat a gazdasági esemény könyvelésekor, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az **E/34 minta** esetében megállapításra került, hogy az Önkormányzat a könyvvezetése során a számára a tévesen duplán befizetett étkezési térítési díjat a **363 Azonosítás alatt álló tételek** könyvviteli számlán mutatta ki. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között olyan befizetéseket lehet kimutatni, melyek a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

A gazdasági esemény év közben rendezésre került, azonban az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy az ellenőrzött szerv hasonló gazdasági események könyvekben történő rögzítésekor a jogszabályban megfogalmazottak alapján jár el, ezért az ellenőrzés továbbra is fenntartja a megállapítását. (2/2.)

- Az alábbi könyvviteli számlák esetében 2024. év közben nem történt meg az elhatárolások feloldása:
 - **371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,**
 - **372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, (2/3.)**
 - **441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, (2/4.)**
 - **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása. (2/5.)**

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A 2024. 05. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a **személyi juttatások könyvekben történő rögzítése** nem a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra, valamint kormányzati funkciókra került lekönyvelésre. (2/6.)

Az ellenőrzés a kartonforgalom vizsgálata alapján megállapította, hogy az ellenőrzött szerv nem megfelelően rögzítette a könyvekben az ASP ADÓ rendszerben nyilvántartott **közhatalmi és más szervezetet megillető bevételeket**. 2024. első félévében nem kerültek megnyitásra a könyvekben a közhatalmi bevételek számlái, az adónemek bevételei átvezetésre kerültek a pénzforgalmi számlára, azonban nem kerültek lekönyvelésre az adott adónem számlákra.

Az intézkedés megtörtént arra vonatkozóan, hogy a közhatalmi bevételek könyvekben történő rögzítése az alapbizonylatoknak megfelelő összegben történjen, az ASP ADÓ rendszerben nyilvántartott közhatalmi és más szervezetet megillető bevételek egyezőségét biztosították, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Áhsz. 14. melléklet tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti az ASP integrált könyvelési programmal:**

- **II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,**
- **III. Követelések nyilvántartása,**
- **V. Pénzeszközök nyilvántartása,**
- **VI. Immateriális javak nyilvántartása,**
- **VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása,**
- **IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,**

Az Önkormányzat **nem az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletességgel** vezette a következő **egyedileg készített analitikus nyilvántartásokat:**

- **I. Előirányzatok nyilvántartása,**
- **VIII. Részesedések nyilvántartása,**
- **X. Készletek nyilvántartását.**

A nyilvántartások kiegészítésre kerültek, az Önkormányzat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván az előirányzatokat, a részesedéseket, valamint a készleteket, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Önkormányzat **nem vezette az Áhsz. 14. melléklet**

- **IV. Adott és kapott előlegek nyilvántartását,**
- **V. Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartását.**

A nyilvántartások kiegészítésre kerültek, az Önkormányzat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván az adott és kapott előlegeket, valamint a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklet szerint előírt – **nyilvántartás vezetése nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- **VIII. Értékpapírok nyilvántartása.**

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az **Áhsz. 26. §**-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése **nem minden esetben volt** biztosított.

Az eltérés 23 474 664 Ft, mely az alábbiakból adódik:

- a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 2024.06.30-i záró egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára,
- a devizaszámla bankköltségének könyvekben történő rögzítése során nem megfelelően jártak el (a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számla esetén a 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla alkalmazása nem megfelelő).

A fent felsorolt hiányosság, illetve helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetésre került, azonban az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése 2024.12.31-i állapot szerint sem volt biztosított, ezért az ellenőrzés megállapítását továbbra is fenntartja, az ezzel kapcsolatos javaslat a 3/4. pontban kerül megfogalmazásra.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az **Áhsz. 25. § és 27. §**-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében **nem minden esetben volt** biztosított.

Az eltérés 10 393 796 Ft, mely az alábbiakból adódik:

- tárgyi eszköz (földterület) értékesítésének könyvelése során nem a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések D) pontjában megfogalmazottak szerint jártak el,
- a devizaszámla bankköltségének könyvekben történő rögzítése során nem megfelelően jártak el (a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számla esetén a 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla alkalmazása nem megfelelő).

A hibás könyvelési tételek helyesbítésre kerültek, azonban Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése 2024.12.31-i állapot szerint sem volt biztosított, ezért az ellenőrzés megállapítását továbbra is fenntartja, az ezzel kapcsolatos javaslat a 3/5. pontban kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek nem teljeskörűen tettek eleget. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján történő **havi zárlati feladatok elvégzése** során 2024. évben nem történt meg a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó egyenlegének átvezetése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára. (2/7.)

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024.01.01 - 2024.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal,

pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján eltérés mutatkozott, az Önkormányzat könyvvizsgálata **2024.06.30-án** a közhatalmi és más szervezetet megillető bevételek könyvviteli számlái esetén **nem volt naprakész**.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizsgálata 2024.12.31-én naprakész volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A könyvvizsgálata során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem teljeskörűen szerepelnek. Az Önkormányzat a könyvvizsgálata tételek rögzítése során olyan kormányzati funkciókat alkalmaz, amely a **Kincstár** közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg:

- 045120 Út, autópálya építése,
- 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk,
- 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés.

Az intézkedés megtörtént, a fent felsorolt kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre kerültek.

A kartonforgalom vizsgálata alapján megállapításra került, hogy 2024. második félévében az Önkormányzat a könyvvizsgálata tételek rögzítése során alkalmazta a 063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése kormányzati funkciót, amely a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. (2/8.)

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2024.06. hóban elszámolt **állami támogatás** összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ (Éves elszámolás), valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2024. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra a Jegyző és a gazdasági vezetőként aláírásra jogosult személy által.

A beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel, azonban nem szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban. (3/1.)

Az Önkormányzat 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 11/2025. (III.31.) számú önkormányzati rendelet teljeskörűen alátámasztotta.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI program alkalmazásával végzik. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 502 746 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások, valamint a felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI program alkalmazásával végzik. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

Az Önkormányzat a vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyon részét képező eszközök bruttó értékét a 0. számlaosztály, valamint a 18-as számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartásba vette. A vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyon részét képező eszközök bruttó értéke megjelenítésre került az ingatlanvagyon-kataszter megfelelő sorában.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra vonatkozó oszlop nyitó adatát tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány sor az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adatával és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adatával nem egyezik meg.

A kitöltés során az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra vonatkozó oszlop nyitó adata vonatkozásában nem biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat egyezőségét. (3/2.)

A 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állomány sor az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adatával és a részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adatával megegyezik.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeznek. A záró adatok kitöltése során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 2 491 645 072 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A részesedések részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 190 000 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI program alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az értékcsökkenést negyedévente elszámolták, a változás a részletező nyilvántartásban átvezetésre, a főkönyvben könyvelésre került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A leltár a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul.

A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 289 406 294 Ft.

B/I Készletek ellenőrzése

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A készletek részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 770 502 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintpénztárak, valamint a valutapénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján forintszámlák, valamint a devizaszámla tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával. A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a valuta-, devizaszámla nyilvántartási árfolyamának meghatározása, illetve állománycsökkenések esetén a valuta- és devizakészletek kivezetési árfolyamának szabályozása (FIFO módszerrel),
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A valutapénztárak és a devizaszámla nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, valamint a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 70 230 274 Ft.

DI-DII Követelések ellenőrzése

A számviteli alapp bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat

A követelések részletező nyilvántartását az ASP KASZPER, valamint az ASP ADÓ program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Negyedévente egyeztették az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések nyilvántartott értékvesztés főkönyvi adatait a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 51 131 526 Ft.

E) Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetésihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361 Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A hiányosság az évközi mintatételek értékelésénél került feltárásra, a rá vonatkozó javaslat a 2/2. pontban kerül megfogalmazásra.

A 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása nem egyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal. (3/3.)

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 988 244 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az forgótőke, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának, valamint a biztosítékok elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek-e a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, valamint a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 149 781 939 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3 545 401 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 765 857 180 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 547 631 962 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 67 638 107 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -543 018 277 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 8 218 365 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program, valamint az ASP ADÓ program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 101 368 950 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek, a más szervezet megillető bevételek, valamint a biztosítékok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan, valamint az ASP ADÓ program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 18 691 918 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 093 803 793 Ft.

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 679 826 346 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hibával érintett mérleg sor.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események nem teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla, valamint a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák esetében nem volt biztosított. (3/4.)

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében nem teljeskörűen biztosított. (3/5.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 10 940 496 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -2 722 131 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 8 218 365 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor a VII. Egyéb ráfordítások, a hiba összege 409 344 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 52 253 677 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából nincs kötelezettségvállalással terhelt, az 52 253 677 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege nem egyezik meg a korrigált záró pénzeszközzel. A kimutatott maradvány értéke 51 013 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke. Az eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv rendelkezik devizaszámlával, amelyen könyvelésre került nem realizált árfolyamnyereség a 9352 Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nemrealizált) árfolyamnyeresége könyvviteli számlán, valamint nem realizált árfolyamveszteség a 8552 Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége és nem realizált árfolyamveszteség könyvviteli számlán.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 409 344 Ft.

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025.09.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A hatályos jogszabályok, a közhiteles törzskönyvi nyilvántartások alapján az SZMSZ-t felül kell vizsgálni, a szükséges módosítások át kell vezetni, valamint az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontban előírtakat be kell tartani.¹

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/2. Az Önkormányzat működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áht. 6/C. § (1) bekezdés, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerint kell eljárni. A Számviteli politikát felül kell vizsgálni és az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve módosítani szükséges. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szükséges a Számviteli politika felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.
- 1/3. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A szabályzat hatályát pontosítani szükséges.²
- 1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges az Eszközök és források értékelési szabályzata felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás.
- 1/5. Az Önköltségszámítási szabályzat kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően.³
- 1/6. A Pénzkezelési szabályzat kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a szabályzat felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás.⁴
- 1/7. A Számlarend kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően.⁵

¹ Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2025.02.01-től hatályos SZMSZ-ét. A dokumentum tartalmának, valamint a Törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzés vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

²⁻⁵ Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő módosított szabályzatot. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 1/8. A Bizonylati rend kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A szabályzat hatályát pontosítani szükséges. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Bizonylati rend felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.⁶
- 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, ki kell egészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatnak nincs gazdasági szervezete, az Ügyrendet hatályon kívül kell helyezni. A Gazdálkodási szabályzat kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek kijelölésére vonatkozóan az Ávr. 55. §-ban és 58. § (4) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően kell eljárni. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a szabályzat felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően az aláírásminta nyilvántartás aktualizálása és dátumokkal történő kiegészítése szükséges, hogy annak naprakészsége biztosítható legyen. A nyilvántartást ki kell egészíteni a pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak aláírásmintáival.
- 1/10. A Beszerzések lebonyolításának szabályzata kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.⁷
- 1/11. A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.⁸
- 1/12. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.⁹
- 1/13. A Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjének kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.¹⁰
- 1/14. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a szabályzat felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Önkormányzat sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.¹¹

⁶⁻¹¹ Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő módosított szabályzatot. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 1/15. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően. Az Szja. törvény 8. §-ában, a 69. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, valamint a Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontjában és a 2. § (1) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges a szabályzat felülvizsgálata és a módosítások elvégzése.¹²
- 1/16. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatának elkészítése szükséges az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan.¹³
- 1/17. A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletet az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltak szerint meg kell alkotni.¹⁴
- 1/18. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján szükséges az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.¹⁵
- 1/19. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/20. A munkaköri leírásoknak (a Gazdálkodási szabályzattal összhangban) teljeskörűen tartalmaznia kell az operatív gazdálkodási jogkör (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges.
- 1/21. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Rövidített/szignózott aláírás csak akkor kerüljön alkalmazásra, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz rövidített/szignózott aláírás-mintát.
- 1/22. Az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1), (3) bekezdéseknek megfelelően kell eljárni. Fokozott figyelmet kell fordítani az időbeliségre.
- 1/23. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdésnek megfelelően kell eljárni.
- 1/24. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).

¹²⁻¹³Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos szabályzatot. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

¹⁴A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító 1/2025. (I.31.) önkormányzati rendeletet megalkotásra került, a 2025.02.01-től hatályos szabályozó tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

¹⁵Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Ellenőrzési nyomvonalát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 2/2. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján a beazonosítható túlfizetéseket, tévesen többször befizetett összegeket a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések között kell kimutatni.
- 2/3. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az esedékesség évében fel kell oldani, mivel az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletének I. fejezet H) pontja alapján az esedékesség évében meg kell szüntetni.
- 2/4. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak alapján az esedékesség évében fel kell oldani, mivel ezen bevételek a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
- 2/5. A december havi személyi juttatások passzív időbeni elhatárolását a december havi személyi juttatások elszámolása során januárban kell feloldani a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak megfelelően.
- 2/6. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a személyi juttatások elszámolása során biztosítani kell a bérkönyvelés és a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő közötti egyezőséget.
- 2/7. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában megfogalmazottaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.
- 2/8. A könyvvezetés során alkalmazott nem technikai kormányzati funkciókat a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba be kell jelenteni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Az Ávr. 12. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személynek szerepelnie kell az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.
- 3/2. Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokra vonatkozó oszlop kitöltése során kerüljön biztosításra a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat egyezősége.
- 3/3. A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása és az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapján szereplő adatok közötti egyezőséget szükséges biztosítani.
- 3/4. Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása szükséges.
- 3/5. Az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása szükséges.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hortobágyi Nyitnikék Óvoda
Törzsszám: 815105

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- **SZMSZ**, hatálya: 2025.02.05.
- **Munkamegosztási megállapodás**, hatálya: 2024.12.13.
- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, hatálya: 2025.01.01.
- **Eszközök és források értékelési szabályzata**, hatálya: 2025.01.01.
- **Önköltségszámítási szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Pénzkezelési szabályzat**, hatálya: 2025.01.01.
- **Számlarend**, hatálya: 2025.02.01.
- **Bizonylati rend**, hatálya 2025.02.01.
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje**, hatálya: 2025.01.01.
- **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**, hatálya: 2025.01.01.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban.

Az Óvoda 2024. július 11. napjától alkalmazandó HOR/17-17/2024. okiratszámú **Alapító okirata** tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtakat.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az SZMSZ értékelése során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- Nem tartalmazza az Alapító okirat keltét, számát.
- Nem tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.
- A szabályzat több esetben nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv).
- Jogszabály-módosítás esetén a változások nem kerültek átvezetésre (pl.: az SZMSZ-ben megfogalmazásra kerül, hogy írásban kell dokumentálni a kötelezettségvállalásokat 50 000 Ft feletti összegek esetén, ezzel szemben az Ávr. 53.

§ (1) bekezdésében foglaltak alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el).

- Nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 2017.07.01-től nem hatályos jogszabály, a 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet megnevezése nem megfelelő: az államháztartás működési rendjéről helyett az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló törvény). (1/1.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2025.02.05-től hatályos SZMSZ-ét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, azonban azt a Képviselő-testület, mint irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

Munkamegosztási megállapodás vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette.

- A megállapodást a Jegyző, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője nem írta alá.
- Nem tartalmaz szabályozást a pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására vonatkozóan.

A megállapodás 2024. december 13-án módosításra került, tartalma megfelel az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírásainak. A munkamegosztási megállapodást a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv vezetője aláírta, az Önkormányzat, mint irányító szerv a 110/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyta, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **Önköltségszámítási szabályzat,** valamint
- **Pénzkezelési szabályzat.**

A **Számviteli politika** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg.

- A szabályzat az Intézményvezető által nem került kiadmányozásra.
- Nem került rögzítésre az Szt. 14. § (4) bekezdésében megfogalmazottak szerint mi tekinthető kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- A 2.2. A pénzügyi könyvvezetés fejezetben csak az elszámolási lehetőségek kerülnek megfogalmazásra (milyen gazdasági eseményeket lehet a 61-66 könyvviteli számlákon rögzíteni), azonban az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat nem tartalmazza.
- Nincs rögzítve a szabályzatban, hogy az ellenőrzött szerv alkalmazza-e a 6 -os számlaosztályt.
- A szabályzat 2. Gazdálkodással kapcsolatos jogkörök szabályozása pontban megfogalmazásra kerül, hogy a 100 000 Ft feletti beszerzésre irányuló kötelezettségvállalásokat nyilván kell tartani. 2014. évtől a POLISZ programot használják, ahol valamennyi kötelezettségvállalást (a 100 000 Ft alattiakat is)

nyilvántartják. Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szerv a kötelezettségeket az ASP KASZPER moduljában tartja nyilván.

- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: jelentős összegű hiba fogalma).
- A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2014.10.12. napjától hatályon kívül helyezve. (1/2.)

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata az Intézményvezető által nem került kiadmányozásra. A szabályzat 2. pontjában megfogalmazásra kerül, hogy az elkészített szabályzatot a Polgármesternek kell jóváhagynia, mely szabályozás nem felel meg az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésekben foglaltaknak. A szabályzat szövegezésében nincs megjelölve annak hatálya. (1/3.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata az Intézményvezető által nem került kiadmányozásra.(1/4.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.** (1/5.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én megalkotott, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Önköltségszámítási szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Pénzkezelési szabályzat 10. A pénztárkezelés bizonylatai pontban megfogalmazásra kerül, hogy a pénzkezelés túlnyomó részét a Polisz System Integrált Önkormányzati rendszer által elektronikus úton kerül kiállításra. Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél a pénzkezelés bizonylatai az ASP KASZPER modul által kerülnek kiállításra. (1/6.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelő **Számlarenddel.**

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel.** (1/7.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Bizonylati rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- **Gazdálkodási szabályzat,**
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozás,**
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat,**
- **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A szabályzatban rögzítésre került, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkör gyakorlására jogosult személy az Intézményvezető által írásban kijelölt, a Balmazújvárosi Közös Önkormányzati Hivatal állományába tartozó köztisztviselő. Ez a szabályozás ellentétes az Ávr. 55. §-ban és 58. § (4) bekezdésében megfogalmazottakkal.
- Az ellenőrzött szerv a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásával kapcsolatosan az ellenőrzés megállapította, hogy az nem naprakész, mivel olyan személyek aláírásmintáját is tartalmazza, akik már nem gyakorolhatnak jogköröket (nincs jelölve a jogkörök gyakorlásának kezdete és visszavonásának dátuma).
- Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítésigazolásra nem adott írásbeli felhatalmazást az Intézményvezető az aláírás nyilvántartásban szereplő helyettesének.
- A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési jogkörök gyakorlására a Jegyző nem adott írásbeli felhatalmazást.
- Jogszabály-módosítás esetén a változás annak hatálybalépését követő harminc napon belül nem került átvezetésre.
 - Az Utalványozás fejezetben rögzítésre került, hogy milyen tartalmi elemekkel kell rendelkeznie az utalványrendeletnek. Az erre vonatkozó szövegrész nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltaknak. Továbbá a fejezetben felsorolásra kerülnek azok a gazdasági események, melyek során nem szükséges az utalványozás. A felsorolás nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében megfogalmazottaknak.
 - A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-től nem hatályos jogszabály.
 - A II. Kötelezettségvállalás fejezetben rögzítésre került, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a kis összegű kötelezettségvállalásoknál (100 000 forint). Az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában megfogalmazottak alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. (1/8.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- A szabályzat 2.4 pontjában foglaltak alapján a gazdasági vezető felelős a reprezentációval kapcsolatosan, ugyanakkor az ellenőrzött szervnél nincs ilyen beosztású dolgozó, mivel nem rendelkezik gazdasági szervezettel.
- Jogszabály-módosítás esetén a változás annak hatálybalépését követő harminc napon belül nem került átvezetésre. A szabályzat nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz: az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 2019.01.01-től nem hatályos jogszabály. (1/9.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Reprezentációs kiadások szabályzatát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának** felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette.

- A szabályzat 1. számú mellékletét képező telefon-nyilvántartás nincs naprakészen vezetve (Polgármester és Kirendeltségvezető személye változott).
- A hatályos jogszabályok alapján nem megfelelő a kifizetőt terhelő adó számítására vonatkozó szabályozás. A telefonszolgáltatás 20 %-át kell tekinteni adóköteles bevételnek, és ez után a természetbeni juttatásra vonatkozó szabályok szerint kell a közterheket megfizetni, azaz a 20%-nak az 1,18 szorosa, melyet 15% SZJA, valamint 13% Szochó terhel. (1/10.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.** (1/11.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a 2024.12.31-én módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.01.01-től hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **Ellenőrzési nyomvonallal.** (1/12.)

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Ellenőrzési nyomvonalát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/13.)

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal dolgozói látják el. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A gazdálkodási feladatokat

ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/14.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtakkal ellentétben nem teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, és az aláírásmintákat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek írásbeli felhatalmazása nem megfelelően történt meg. Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/8. pont tartalmazza.

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettséggel** és **szakképesítéssel** rendelkeznek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés.

- Az E/1, E/8, E/9, E/14, E/17, E/20, E/22, E/27 minták esetében a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.

Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően jár el.

- A **teljesítésigazolás** nem teljeskörűen történt meg az E/7, E/8, E/9, E/14, E/15, E/16, E/17, E/19, E/20, E/22, E/27, E/28, E/29, E/30, E/31, E/32, E/33, E/35, E/36, E/37, E/34, E/38, E/40 minták esetében, mivel a számlát az arra jogosult aláírásával igazolta, azonban a teljesítés dátuma a számlán nem került feltüntetésre.

A **teljesítésigazoló aláírása** az E/7, E/8, E/9, E/14, E/15, E/16, E/17, E/19, E/20, E/22, E/27, E/29, E/31, E/32, E/33, E/34, E/35, E/36, E/37, E/38, E/40 minták esetében szignózott, nem egyezik meg az aláírás-mintával.

Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv a teljesítésigazolás tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően jár el, a teljesítésigazoló aláírása megegyezik az aláírás-mintával.

Az ellenőrzés egy releváns minta esetében sem tudott meggyőződni az **érvényesítés** és az **utalványozás** szabályosságáról, mivel utalványrendeleteken nem szerepel dátum (az E/7, E/8, E/9, E/14, E/15, E/16, E/17, E/25, E/26, E/27, E/28, E/29, E/30, E/31, E/32, E/33, E/34, E/35, E/36, E/37, E/38 minták esetében).

Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták alapján megállapítható, hogy az utalványrendeleteken szerepel dátum.

- A **jogkörgyakorlás** (érvényesítés, utalványozás) **utólagosan történt** az ellenőrzött szervnél, mivel az E/41, E/42, E/43, E/45 és E/46 minták esetén az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés. (1/15.)
- Az **érvényesítő aláírása** az E/11, E/12, E/13, E/18, E/39, valamint az E/41, E/42, E/43, E/45 és E/46 minták esetében szignózott, nem egyezik meg az aláírás-mintával. (1/16.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/17.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Intézményvezető egyetértésével a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 7/2024. (I.30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **nyitó mérlegadatok** leltárral való alátámasztása nem teljeskörűen történt meg.

A **131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** könyvviteli számlacsoport nyitó összege megegyezik az analitikus nyilvántartásban kimutatott összeggel, azonban számlasoronként nem biztosított az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége (a 1319123 könyvviteli számlán +78 732 Ft, a 13191243 könyvviteli számla esetén -78 732 Ft az eltérés).

Felülvizsgálatra került a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlacsoportban kimutatott összeg, a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott érték az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számla nyitóegyenlege (2 065 140 Ft) 399 374 Ft-tal eltér a 2023. december havi bérfelhasználási

összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.

2024. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlege megegyezik, az ellenőrzés megállapította, hogy a december havi személyi juttatásokkal és közterhekkal kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) rész December havi személyi juttatásokkal és közterheikkal kapcsolatos elszámolások cím előírásainak megfelelően végrehajtották, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2024. évi **további nyitó mérlegadatai** az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint **alátámasztásra kerültek**.

Az Áhsz. 54. § bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek. A 2024. évi főkönyvi kivonat szerinti nyitó tételek adatai és a 2023. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti **folytonosság elve**.

Az Óvoda 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő **eredeti előirányzat** adatait az 5/2024. (II.29.) képviselő-testületi rendelet **alátámasztotta**, azonban a **módosított előirányzatait** a K3 Dologi kiadások és a B8 Finanszírozási bevételek rovatokra vonatkozóan a képviselő-testületi rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá.

*Az év végi módosított bevételi és kiadási előirányzatok adatait a 11/2025. (III.31.) önkormányzati rendelet **alátámasztotta**, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.*

A **mintatételek értékelése** és a **főkönyvi kartonforgalom** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Az ellenőrzés megvizsgálta a határozatlan idejű szerződések vonatkozásában annak a **tárgyevre és a következő három évre kötelezettségként való előírását**.
 - Egyes határozatlan idejű szerződések esetében nem történt meg a következő három évre történő nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (pl.: tűz és munkavédelmi tanácsadás, vezetékes telefon, internet előfizetés, nyomtató bérleti díj).
 - A közüzemi díjak vonatkozásában az n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2025., 2026., 2027. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás. (2/1.)
- Az alábbi könyvviteli számlák esetében 2024. év közben nem történt meg az elhatárolások feloldása:
 - **372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**, (2/2.)
 - **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**. (2/3.)

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

A 2024. 05. havi személyi juttatás könyvelésének felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a **személyi juttatások könyvekben történő rögzítése** a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra, valamint kormányzati funkciókra került lekönyvelésre.

Az Áhsz. 14. melléklet tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti az ASP integrált könyvelési programmal:**

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. Pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Immateriális javak nyilvántartása,
- VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása,

Az Óvoda **nem az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletességgel** vezette a következő **egyedileg készített analitikus** nyilvántartást:

- I. Előirányzatok nyilvántartása.

A nyilvántartás kiegészítésre került, az Óvoda a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván az előirányzatokat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklet szerint előírt – **nyilvántartások vezetése nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemekkel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- IV. Adott és kapott előlegek nyilvántartását,
- V. Sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. Készletek nyilvántartása.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az **Áhsz. 26. §-ában** megfogalmazott összefüggések teljesülése **nem minden esetben volt** biztosított.

- Az eltérés 520 100 Ft, mely abból adódik, hogy a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla 2024.06.30-i záró egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.

Az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése 2024.12.31-i állapot szerint biztosított volt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek nem teljeskörűen tettek eleget. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján történő **havi zárlati feladatok elvégzése** során 2024. évben nem történt meg a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó egyenlegének átvezetése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára. (2/4.)

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024.01.01 - 2024.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, az Óvoda

könyvvézetése **2024.06.30-án naprakész** volt. A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvézetés **2024.12.31-én naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A könyvvézetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában teljeskörűen szerepelnek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ (Éves elszámolás), valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a **2024. évi éves költségvetési beszámoló**, mely az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak szerint került aláírásra az Intézményvezető és a gazdasági vezetőként aláírásra jogosult személy által.

A beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel, azonban nem szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban. (3/1.)

Az Óvoda 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az év végi módosított bevételi és kiadási előirányzatok adatait a 11/2025. (III.31.) önkormányzati rendelet alátámasztotta.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározással történt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá teljeskörűen,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

3A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az ASP KATI program alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI program alkalmazásával végzik.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 391 340 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33 számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,

- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, valamint a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 234 589 Ft.

DI-DII Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E) Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361 Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 52 240 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése*G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke*

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyoni induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyoni induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 425 838 Ft.

G/II Nemzeti vagyoni változásai

A nemzeti vagyoni változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyoni változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyoni változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -7 920 850 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 250 512 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -4 290 523 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve

az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -935 838 Ft.

H) Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP KASZPER program alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 959 167 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2 189 863 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.
A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hibával érintett mérleg sor.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése minden esetben biztosított volt.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében teljeskörűen biztosított volt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -935 838 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -935 838 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.
A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 234 589 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából nincs kötelezettségvállalással terhelt, a 234 589 Ft szabad maradvány.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025.09.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a költségvetési szerv SZMSZ-ét felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat el kell végezni a hatályos jogszabályok alapján.¹
- 1/2. A költségvetési szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai szerint kell eljárni. A Számviteli politikát felül kell vizsgálni és az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve módosítani szükséges. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a Számviteli politika felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Óvoda sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdése értelmében.
- 1/3. A költségvetési szerv működését, pénzügyi- és számviteli folyamatait meghatározó szabályzatok elkészítésekor, módosításakor és kiadásakor az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai szerint kell eljárni. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A szabályzat hatályát pontosítani szükséges.²
- 1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiadmányozása szükséges az Áht. 6/C. § (1) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően.³
- 1/5. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja értelmében az Áhsz. 50. § (3) és (4) bekezdések figyelembevételével az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot el kell készíteni.⁴
- 1/6. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az ellenőrzött szerv sajátosságaiból adódó helyi előírás.⁵

¹ Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően módosított, 2025.02.05-től hatályos SZMSZ-ét. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

²⁻⁵ Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő szabályzatot. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 1/7. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Bizonylati rendet el kell készíteni.⁶
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, ki kell egészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek kijelölésére vonatkozóan az Ávr. 55. §-ban és 58. § (4) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően kell eljárni. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően az aláírásminta nyilvántartás aktualizálása és dátumokkal történő kiegészítése szükséges, hogy annak naprakészsége biztosítható legyen. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra és a teljesítésigazolásra jogosult személyek kijelölésére vonatkozóan az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában, az 59. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni. A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek kijelölésére vonatkozóan az Ávr. 55. §-ban és 58. § (4) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően kell eljárni. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.
- 1/9. A hatályos számviteli előírásoknak megfelelően szükséges a Repräsentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat felülvizsgálata és a szükséges módosítások elvégzése úgy, hogy a rendelkezésekből egyértelműen kiolvasható legyen az Óvoda sajátosságaiból adódó helyi előírás. Jogszabály módosítása esetén a változásokat annak hatályba lépést követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.⁷
- 1/10. Az Szja. törvény 8. §-ában, a 69. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, valamint a Szoch. tv. 1. § (4) bekezdés b) pontjában és a 2. § (1) bekezdésében megfogalmazottaknak megfelelően szükséges a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának felülvizsgálata és a módosítások elvégzése.⁸
- 1/11. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatának elkészítése szükséges az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan.⁹
- 1/12. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján szükséges az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.¹⁰
- 1/13. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Óvoda folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/14. A munkaköri leírásoknak (a Gazdálkodási szabályzattal összhangban) teljeskörűen tartalmaznia kell az operatív gazdálkodási jogkör (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásával kapcsolatosan előírt feladatokat. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges.
- 1/15. Az utalványozás és érvényesítés során az Áht. 38. § (1) bekezdésének, valamint az Ávr. 58. § (1), (3) bekezdéseknek megfelelően kell eljárni. Fokozott figyelmet kell fordítani az időbeliségre.

⁶⁻⁹ Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte a módosított, azonban az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő szabályzatot. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

¹⁰ Az Óvoda az ellenőrzési jelentés megírásáig megküldte az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépő, 2025.02.01-től hatályos Ellenőrzési nyomvonalát. A dokumentum tartalmának vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

- 1/16. Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdésnek megfelelően kell eljárni. Rövidített/szignózott aláírás csak akkor kerüljön alkalmazásra, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz rövidített/szignózott aláírás-mintát.
- 1/17. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele szükséges az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként).
- 2/2. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletének I. fejezet H) pontja alapján az esedékesség évében meg kell szüntetni.
- 2/3. A december havi személyi juttatások passzív időbeni elhatárolását a december havi személyi juttatások elszámolása során januárban kell feloldani a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D pontjában foglaltaknak megfelelően.
- 2/4. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában megfogalmazottaknak megfelelően a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Az Ávr. 12. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a beszámolót gazdasági vezetőként aláíró személynek szerepelnie kell az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár