A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helyegz

Magyar Államkincstár

**Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság**

Iktatószám: BOR-ÁHI/936-7/2025.
Ellenőrzés száma: 76/2024.

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 06 46 513-000
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 3525 Miskolc, Hősök tere 3.
Postacím: 3501 Miskolc, Pf.: 222

**TARTALOM**

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK ..... 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ ..... 8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .. 10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL ... 29
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FALUHÁZ..... 43
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA..... 57
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ ..... 72

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

| Ellenőrzött szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---|
| Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata | 726309 |
| Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | 812027 |
| Faluház | 797728 |
| Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha | 636689 |

**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) |
| Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata | Dávid Zoltán jegyző | Rozgonyi István polgármester | - |
| Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | Dávid Zoltán jegyző | Dávid Zoltán jegyző | - |
| Faluház | Dávid Zoltán jegyző | Zöldi Bernadett intézményvezető | - |
| Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha | Dávid Zoltán jegyző | Juhász Györgyné intézményvezető | - |

**A vizsgálatot végezték:**

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|---|---|---|
| Nagy Zsuzsanna vizsgálatvezető | 2024.07.01. | 2025.06.30. | BOR-ÁHI/5243-19/2024. |
| Tóthné Berna Judit ellenőr | 2024.07.01. | 2025.06.30. | BOR-ÁHI/5243-19/2024. |
| Szalatnay Éva ellenőr | 2024.07.01. | 2025.06.30. | BOR-ÁHI/5243-19/2024. |

**Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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 közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- 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 alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha (a továbbiakban: Óvoda),
- Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Közös Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Faluház vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Munkamegosztási megállapodás a Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha, illetve a Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal és a Faluház között (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- 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),
- A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra, jogosult személyek aláírás-mintáját tartalmazó szabályzat (a továbbiakban: Azonosító nyilvántartás),
- az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04. űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 12 A űrlap (a továbbiakban: mérleg),

- Éves költségvetési beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás)
- Éves költségvetési beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás)
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés során kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminta)
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/5243-18/2024. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázatai (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- a 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adatszolgáltatásokból, valamint helyszíni ellenőrzés során nyitóértékekből kiválasztott nem statisztikai (célzott) módszerrel kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: minta),
- Klebesberg Intézményfenntartó Központnak vagyonkezelésbe adott Bodrogkeresztúr, 130/2. hrsz-ú általános iskola (a továbbiakban: iskola),
- ASP ETRIUSZ moduljából elkészített 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Az éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap (a továbbiakban: Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap),
- a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI modul),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint a gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer (a továbbiakban: IVK),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**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 szervek

- 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. év éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 25-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. A Faluház a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nyújtott be kérelmet, a további ellenőrzött szervek esetében a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelem benyújtása nem történt.
Az ellenőrzött szervezetek a könyvvezetési kötelezettségüknek az ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/ |
|---|---|---|
| 726302 | Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata | IKJ 6. hó, 12. hó<br>IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév,<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 812027 | Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | IKJ 6. hó, 12. hó<br>IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév,<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 797728 | Faluház | IKJ 6. hó, 12. hó<br>IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév,<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 636689 | Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha | IKJ 6. hó, 12. hó<br>IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév,<br>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 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. április 23-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

A BOR-ÁHI/936-2/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére 2025. április 29-én elektronikus kézbesítés útján megküldésre és az ellenőrzött irányító szerv részéről átvételre is került.

Az ellenőrzött szervezetek részéről a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

# II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben 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 szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzatot 1990. október 15-én, a Közös Hivatalt 2013. március 1-jén alapították a törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint. A Polgármester a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti az öt tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2013. március 12.-e óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Közös Hivatalon kívül két intézménnyel, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.
Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.
A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn belül megtörtént.

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

**A belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve részben volt megfelelő.
A Közbenső jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok nagyrészt javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig. A Közbenső jelentést követően az ellenőrzött szervezeteknél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a fennmaradt hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek, valamint az Önkormányzat esetében a nyomon követési rendszer további fejlesztése szükséges.

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

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

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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 a *vizsgált szervek* esetében, így az ellenőrzött szervezetek 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. | Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata | 2 716 238 044 | 54 324 761 | 1 696 |
| 2. | Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | 296 909 | 5 938 | 0 |
| 3. | Faluház | 762 918 | 15 258 | 0 |
| 4. | Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha | 9 774 511 | 195 490 | 6 |

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

Az Ellenőrzési jelentés III/1., III/2., III/3., III/4. 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: Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata
Törzsszám: 726302

## 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felelt meg. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az információs és kommunikációs rendszer teljeskörűen, a nyomon követési rendszer részben volt megfelelő.

A Közbenső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek:
- a módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Reprezentációs szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Azonosító nyilvántartás, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Munkaköri leírások, melyek 2024. november 28-tól hatályosak.

Az Önkormányzatnál, a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint a nyomon követési rendszer további fejlesztése szükséges.

## Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 2/2018. (III.13.) számú rendeletével elfogadott. A 2024. évi helyi önkormányzati választást követően a szabályzatot felülvizsgálták, melyet a Képviselő-testület az 5/2024. (XII.5.) számú rendeletével elfogadott.

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** téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási** szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási

időszakának meghatározása során nem vették figyelembe az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait.
A **Pénzkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
*A Közbenső jelentést követően módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a Pénzkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Számviteli politikára vonatkozó figyelemfelhívás alapján a szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarend**del és **Bizonylati rend**del.
A Számlarend nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
A *Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra, továbbá a figyelemfelhívást fenntartjuk.*
Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelet**tel, melyet a Képviselő-testület a 7/2012. (VII. 10.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjában meghatározottakról nem teljeskörűen rendelkezett.
*A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*
Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, valamint a **Reprezentációs szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

*A Közbenső jelentést követően módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, valamint a Reprezentációs szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett.
A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján az 5/2014. (IV. 29.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint írásban kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).
A **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, melyek nem feleltek meg teljeskörűen a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.*

**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 szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról külön nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére, mely részben tartalmazta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáját az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére.
*A Közbenső jelentést követően módosított nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a kifizetendő összeget az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére. (2. minta)
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre utalás tényét, valamint a pénzügyi ellenjegyzés dátumát az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére. (2. minta)
- Több esetben nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan.
    - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el a Gazdálkodási szabályzatban előírt "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot (6. minta, 13. minta),
    - a Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata szerint üzemanyag előleg nem igényelhető (6. minta),
    - a reprezentációról szóló számla nem tartalmazta a Reprezentációs szabályzatban előírtakat (16. minta),
    - a szolgáltatásnyújtás kalkulációval nem került alátámasztásra (22. minta).
- Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (7. minta, 8. minta).
- Egy esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt. (8. minta)
- Egy esetben, közvilágításra vonatkozóan, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre. (10. minta)

- Egy esetben az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható. (19. minta)

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A **kontrollminták** kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy
- a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolásra, valamint az utalványrendelet nyomtatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították.
- a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítésére vonatkozóan intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

*Közüzemi szolgáltatásra vonatkozóan kontrollminta nem került kiválasztásra, ezért az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozó hiányosságot fennállónak tekintjük és javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.
Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv.
A kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, mely a Képviselő-testület által nem került jóváhagyásra a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.

*A belső ellenőrzési tervre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**2. A könyvvezetési 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,
- 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.

**A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága**

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztása részben történt meg, ezért a Közbenső jelentésben az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítására vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.
*A 2024. évi leltár összeállítására vonatkozó megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**Nyitás utáni feladatok elvégzése**

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2)-(4) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei az 1/2024. (III. 12.) számú költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek. A 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel nem kerültek alátámasztásra.
*A módosított előirányzatokra vonatkozó további megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „Előirányzatok elszámolásának megfelelősége" részben kerül megfogalmazásra.*

**A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Néhány esetben a könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat.
  - Nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. (1. minta, 7. minta). *A Közbenső jelentést követően a mintatételek javítása nem történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*
  - A mérlegben kimutatott hitelezői igény nem egyezett meg az ÉRB Bank Zrt. "f.a." felszámolóbiztosa által kiadott IV. számú közbenső felszámolási mérleg szöveges jelentés 4. sz. mellékletének releváns adatával (helyszíni ellenőrzés során kiválasztott minta).
    *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*
- A könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat/bizonylat nem támasztotta alá. (2. minta, 18. minta, 38. minta) *Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalással kapcsolatos minta visszamenőlegesen nem javítható, ezért a hiányosságot fennállónak tekintjük és javaslat kerül megfogalmazásra. A pénzforgalom nélküli tételek esetében a javítások megtörténtek.*
- A 6. havi IKJ-ben szereplő módosított előirányzatokat alátámasztó rendelet nem állt rendelkezésre, így nem érvényesültek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtak (4. minta). *Az előirányzat módosításra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra*.
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre. (előleg általános forgalmi adójának 36512. Beruházásokra

adott előlegek könyvviteli számlán való megjelenítése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pont 4. alpontnak) (27. minta).
A *Közbenső jelentést követően a beruházással kapcsolatos végszámla kiegyenlítése megtörtént, melynek elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért hibaérték nem kerül megállapításra. Az előleg elszámolására vonatkozóan, a helyes gyakorlat kialakítása érdekében javaslat kerül megfogalmazásra*.

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre. (egyéb üzletviteli tanácsadás K337. Egyéb szolgáltatások nyilvántartási számlán való megjelenítése nem volt megfelelő.) (41. minta)
*A Közbenső jelentést követően a mintatétel javítása megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*

**Személyi juttatások és járulékok egyeztetése**

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **személyi juttatásokkal és járulékokkal** kapcsolatos gazdasági események elszámolásai az **ASP automatizált szolgáltatásával** történik. A 2024. május havi személyi juttatások és járulékok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadások teljesítését az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége**

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolásokat az ASP-ben vezetik. Az ellenőrzés során feltárt hiányosság, hogy az elszámolás nem teljeskörűen az Áhsz. 25. § (2) bekezdése, illetve a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet rendelkezései szerint történt. *(a túlfizetések könyvelése nem történt meg)*

*A Közhatalmi bevételek elszámolására vonatkozóan jelzett hiba javítására tett intézkedések a Jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pontban kerülnek részletezésre.*

**Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága**

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül az *Előirányzatok*, a *Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek*, a *Követelések* nyilvántartásának vezetése az ASP - ben történik és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, továbbá a részletező nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

- A *Tárgyi eszközök* könyvviteli számonkénti bruttó értéke és az elszámolt értékcsökkenés eltért a nyilvántartás szerinti értéktől.
- A gépek, berendezések, járművek nyilvántartásának adattartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban foglaltaknak.
- Az *Értékpapírok, részesedések* nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontban foglaltakat.

- A *Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök* esetében az elkülönített nyilvántartás nem valósult meg.
- A *Pénzeszközök* nyilvántartása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban foglaltaknak (a Kincstárban vezetett forintszámlák esetében a fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat nem a kapott számlakivonat alapján tartották nyilván, a nyilvántartás egyösszegben történt).
- *Immateriális javak*ról, *sajátos elszámolások*ról, *kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*ról részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.

A *részletező* nyilvántartások ellenőrzése alapján került megállapításra, hogy a vagyonkezelésbe adott iskola épületének bruttó értékét a 0. nyilvántartási számlák befektetett eszközei között nem tartják nyilván az Áhsz. 47. § (3) bekezdésben előírtak ellenére, valamint az iskolán végzett felújításnak a 12. számlacsoportban történő nyilvántartása nem felel meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben foglaltaknak. További megállapítás volt, hogy a mérlegben a fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolt összege nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében előírtak szerint került megjelenítésre.

A vagyonkezelésbe adott iskolára, a támogatási összegre, valamint a részletező nyilvántartásokra vonatkozóan jelzett hibák javítására tett intézkedések a *3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján**

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 24.-27. § előírásai szerint, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálltak.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése**

Nem történt meg a közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások egyeztetése a nyilvántartásokkal, az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontjának előírása ellenére. Az Áhsz. 53. §-ban előírt további havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.
*A havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

**A kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kontrollminták esetében a gazdasági események elszámolása szabályszerű volt, az ellenőrzés nem tárt fel a könyvvezetéssel kapcsolatos további hiányosságot.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A költségvetési jelentésben szereplő módosított kiemelt előirányzatok összegei az 3/2025. (II.4) számú önkormányzati rendelettel nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltak ellenére. *Az előirányzat-módosításra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra*.

**Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Helyi 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 utolsó leltározásra vonatkozóan dokumentum nem áll rendelkezésre.
2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel 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 alátámasztotta,
- tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak – ASP KATI modulban vezetett – részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetése megtörtént.

Az immaterális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a vizsgált időszakban nem volt. A jegyző nyilatkozata alapján a 11112. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán téves könyvelés került rögzítésre, melynek javítása az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltaknak megfelelően megtörtént.

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 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

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálja a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

A Közbenső jelentést követően az iskolán végzett felújítás elszámolásának javítása, valamint az iskola 0. számlaosztály Befektetett eszközök közötti kimutatása megtörtént. Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az **ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**, a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek**, a **beruházások**, valamint a **felújítások** tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök – ASP KATI modulban vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely nyilvántartás – a Gépek, berendezések, járművek esetében – nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.
A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó **gazdasági események elszámolása,** a **bekerülési érték meghatározása,** valamint a **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Leltár a mérleg nyitó adatait nem, záró adatait alátámasztja.

Az **ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok** főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az IVK adataival, továbbá a **tárgyi eszközök** részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 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 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 a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

*A részletező nyilvántartások adattartalmára vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Záró mérlegérték: 2 322 783 282 Ft.**

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

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

A számviteli alapbizonylat alapján mérlegben a **tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban** közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A részesedések – manuálisan vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályban előírt adatokat, melyre vonatkozó megállapítást a 2. „A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai" pont „Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága" rész tartalmazza. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették.
A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, továbbá a Mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

*A részletező nyilvántartás adattartalmára vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra*.

**Záró mérlegérték: 5 590 000 Ft.**

A/IV/1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök -ASP KATI modulban vezetett- részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás negyedévente történő egyeztetése nem történt meg teljeskörűen, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága" rész tartalmazza.
A Közbenső jelentést követően a jegyző nyilatkozata alapján - téves könyvelés javításaként - a 1822482. Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok értéke a 1821. Koncesszióba adott ingatlanok könyvviteli számlára átvezetésre került, mely könyvviteli számla szerinti érték megegyezik a részletező nyilvántartás szerinti értékkel.
A rendelkezésre álló részletező nyilvántartás alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, a negyedévente elszámolt értékcsökkenés a részletező nyilvántartásban átvezetésre, a főkönyvben könyvelésre került.

Leltár a Mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

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

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a Mérleg vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai a mérleghez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek. A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

**Záró mérlegérték: 70 462 169 Ft.**

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

A főkönyvi kivonat 32. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A 32. számlacsoport esetében a pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása minden esetben a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, a záró adatát teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 214.130 Ft.**

C/III. Forintszámlák

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

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

Az ellenőrzés során a pénzeszközök részletező nyilvántartására vonatkozóan feltárt hiányosságot a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének

tapasztalatai pont „Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága” rész tartalmazza.

A Közbenső jelentést követően a pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozóan megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása rész tartalmazza.
A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

Leltár a mérleg nyitó és záró értékét alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 41 843 330 Ft.**

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat alapján a költségvetési évben esedékes követelések besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési évben esedékes követelések – ASP-ben vezetett- részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését nem teljeskörűen végezték el, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése” rész tartalmazza.
A Közbenső jelentést követően az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében is kialakításra került a helyes gyakorlat, a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.
Az értékvesztésre vonatkozóan a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése negyedévente megtörtént.

A költségvetési évben esedékes követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza. A Közbenső jelentést követően a közhatalmi bevételekhez kapcsolódóan nyilvántartott követelések könyvelése és az ÉRB Bank felszámolása miatti követelésállományra vonatkozóan a javítás a jogszabálynak megfelelően megtörtént.

Az értékvesztés elszámolását a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően végezték.

**Leltár** a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 236.471.311 Ft.**

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

A mérlegben költségvetési évet követően esedékes követelés kizárólag az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésre vonatkozóan került kimutatásra, melynek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A követelések - ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.
A költségvetési évet követően esedékes követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések könyvelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
Leltár a mérleg záróértékét alátámasztja.
A költségvetési évet követően esedékes követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 38.429.312 Ft.**

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek** besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján **a forgótőke, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** besorolása megfelel a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.
A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése megtörtént.
Az adott előlegekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.
A forgótőke, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**A mérleg záróértéke: 150 072 Ft**

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegcsoporton belül a *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és a *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérlegsoron szerepelnek forgalmi adatok.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően (hiányosságot a beruházásra adott előleg általános forgalmi adó elszámolására állapított meg az ellenőrzés), melyre vonatkozó részletes megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása" rész tartalmazza.

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: 2 226 910 Ft**

E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra

A fizetendő általános forgalmi adóhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: - 1 932 472 Ft**

G/ Saját tőke

A *411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és* a *413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* könyvviteli számlák esetében a 2014. évi rendező mérlegben szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége biztosított volt.

| | |
|---|---|
| 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke záró mérlegérték: | 2 435 884 706 Ft |
| 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai záró mérlegérték: | 73 675 539 Ft |

A *412. Nemzeti vagyon változásai* könyvviteli számla nyitó és záró mérlegértéke megegyezik, mely 177 582 494 Ft. A könyvviteli számlán történt forgalom, mely számviteli alapbizonylattal alátámasztásra került.

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla a nyitást követően, a jogszabályi előírásnak megfelelően, átvezetésre került a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az IMJ 1A űrlap Felhalmozott eredmény soron az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban szereplő érték a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

| | |
|---|---|
| 414. Felhalmozott eredmény záró mérlegérték: | - 1 440 409 794 Ft |
| 416. Mérleg szerinti eredmény záró mérlegérték: | - 9 586 911 Ft |

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A könyvviteli számlák részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

*A részletező nyilvántartásokra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra***.**

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákon év közben történt gazdasági esemény elszámolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása" rész tartalmazza.

A mérleg nyitó értékét nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 10 981 995 Ft.**

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlán (Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra) könyvviteli számlán 2024. évben történt gazdasági esemény elszámolás, melynek besorolása az eadatra feltöltött dokumentum és a részletező nyilvántartás alapján megfelelő.

A kötelezettségeket alátámasztó – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A 2024. 12. 31-ei főkönyvi kivonat szerinti adat a részletező nyilvántartással megegyezik.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét alátámasztja.

**Záró mérlegérték: 9 442 773 Ft.**

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó, a *Kapott előlegek* és a *Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok* könyvviteli számlán 2024. évben történt gazdasági esemény elszámolás.
A számviteli alapbizonylat, részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján a *kapott előlegek*, valamint a *letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**hoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírása szerint, melyre vonatkozó részletes megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A közhatalmi bevételek ellenőrzés tapasztalatai” rész tartalmazza. A Közbenső jelentést követően a túlfizetések könyvelésére vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, a gazdasági események elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírása szerint történt.
Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét alátámasztja.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 8 955 839 Ft**

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A Passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak, továbbá az *eredményszemléletű bevételek*, valamint a *halasztott eredményszemléletű bevételek* manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben az *eredményszemléletű bevételek* besorolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A részletező nyilvántartások ellenőrzése alapján tett további megállapítások rész tartalmazza. A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, a mérlegben az *eredményszemléletű bevételek*, valamint a *halasztott eredményszemléletű bevételek* besorolása megfelel a jogszabályban előírtaknak.

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.

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, továbbá a mérleg tárgyidőszaki adataival.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása záró érték: 227 344 579 Ft
442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása záró érték: 5 224 105 Ft
443. Halasztott eredményszemléletű bevételek 1 217 142 719 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibát. Az ellenőrzés során előző éveket érintően feltárt hibák javítása megtörtént, azonban a javítás nem felel meg az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltaknak, mert a feltárt jelentős összegű hibák nem kerültek kimutatásra a mérleg Módosítások oszlopában. A helyes gyakorlat kialakítása érdekében az Ellenőrzés javaslatai rész 3/3. pontjában javaslat kerül megfogalmazásra.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon történt.
A *kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése* segédtáblák kiértékelése alapján megállapításra került, hogy

- a 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke, a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán, valamint a 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások könyvviteli számlán – a módosítások figyelembevétele után – elszámolt összeg eltér az

Áhsz. 26. § -ban előírt, kapcsolódó rovatokon végleges kötelezettségvállalásként elszámolt összegtől,
- a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek, valamint a 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán elszámolt összeg eltér az Áhsz. 25. §-ban előírt, a kapcsolódó rovatokon végleges követelésként elszámolt összegtől

így a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem áll fenn, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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 az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 451 599 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: - 135 312 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 9 586 911 Ft.

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A főkönyvi könyvelés adatai alapján elkészített, záró pénzkészletből kiinduló tárgyévi maradványlevezetés megegyezik a Maradványkimutatásban szereplő maradvánnyal. 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 33 251 693 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint a szabad maradvány 33 251 693 Ft.

A maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

**Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.696 Ft.
A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Polgármesternek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.
**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy
1/1. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
1/2. az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtak érvényesülése érdekében a Vagyonrendelet tartalmazza azokat a vagyonelemeket, amelyekre az Önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet.
1/3. a Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdéseinek megfelelően az éves ellenőrzési terv kerüljön beterjesztésre a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.
1/4. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll.
1/5. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy
2/1. az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatokképviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.
2/2. a bizonylatok könyvekben történő rögzítése az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Szt. 165. § (3) bekezdésben előírtak szerint történjen.
2/3. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvekben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóak által is megállapíthatóak legyenek.
2/4. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. (*kiemelten beruházásokra adott előlegre vonatkozóan*).
2/5. az évközi zárlati feladatok minden esetben az Áhsz. 53. §-ban foglaltak szerint történjen.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy
3/1. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék.
3/2. a mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten általános forgalmi adó elszámolások esetében*).
3/3. az éves költségvetési beszámolót érintő hibák javítása az Áhsz. 54/B. § -a alapján történjen.
3/4. a kiadások, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása minden esetben az Áhsz. 24-27. §-ban foglaltak szerint történjen.

# III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812027

## 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felelt meg. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer megfelelő volt.

A Közbenső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek:

- a módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Vezetékes és mobiltelefonok szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Azonosító nyilvántartás, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Munkaköri leírások, melyek 2024. november 28-tól hatályosak.

A Közös Hivatalnál, a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, valamint a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

## Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.
Az Alapító okirat nem tartalmazta a 013360. Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások kormányzati funkciót, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően módosított Alapító okirat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

A Közös Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 16/2020. (III.12.) képviselő-testületi határozattal elfogadott.
Az SZMSZ nem tartalmazta a 013360. Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások kormányzati funkciót, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
*A Közbenső jelentést követően az SZMSZ felülvizsgálata megtörtént.*
Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szabályzatnak **tételesen** szükséges tartalmaznia azon költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat ellátja.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodások**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A munkamegosztási megállapodások Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírt irányító szerv általi jóváhagyásáról nem állt rendelkezésre dokumentum.

*A Közbenső jelentést követően a jóváhagyásra vonatkozó képviselő-testületi döntés az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a határozat tartalmi vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor, a hibát fennállónak tekintjük, erre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

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** téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási** szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási időszakának meghatározása során nem vették figyelembe az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait.
A **Pénzkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a Pénzkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Számviteli politikára vonatkozó figyelemfelhívás alapján a szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarend**del és **Bizonylati rend**del.
A Számlarend nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra, továbbá a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, valamint a **Reprezentációs szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, valamint a Reprezentációs szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*
Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint írásban kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).
A **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, melyek nem feleltek meg teljeskörűen a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.*

**<u>Kontrolltevékenységek</u>**

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 szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról külön nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére, mely részben tartalmazta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáját az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. *A Közbenső jelentést követően módosított nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Több esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (1. minta, 7. minta, 8. minta, 12. minta)
- Egy esetben az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a kötelezettséget vállaló szerv vezetője általi írásbeli felhatalmazás), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak (6. minta).
- Több esetben nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan.
  - a Vezetékes és mobiltelefonok szabályzata nem tartalmazta a használatban lévő telefonszámok listáját. (8. minta)
  - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el a Gazdálkodási szabályzatban előírt "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot. (11. minta, 15. minta, 16. minta, 17. minta),

- Néhány esetben az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható (19. minta, 20. minta).

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A **kontrollminták** kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy
- a pénzügyi ellenjegyzésre, az utalványozásra, valamint az utalványrendelet nyomtatására vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.
- a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítéséről részben intézkedtek (a Vezetékes és mobiltelefonok szabályzata módosításra került, azonban továbbra sem alkalmazzák az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél a belső szabályzatban előírtakat).

*A kontrollok kiépítésére vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.
Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv.
A Közös Hivatal esetében a 2024. évre vonatkozóan belső ellenőrzési terv – a rendelkezésre álló kockázatelemzés alapján – nem készült.

**2. A könyvvezetési 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.

**A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága**

A nyitó mérlegadatok alátámasztásához leltár nem állt rendelkezésre, ezért a Közbenső jelentésben az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítására vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.

*A 2024. évi leltár összeállítására vonatkozó megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**Nyitás utáni feladatok elvégzése**

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2)-(4) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti és módosított kiemelt előirányzatok összegeit az 1/2024. (III. 12.) számú költségvetési rendelet alátámasztotta.

**A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Két esetben a könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat.
  - Nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint kerültek megjelenítésre az adatok. (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rögzítése esetében.). *A Közbenső jelentést követően a mintatétel javítása nem történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*
  - A mérlegben kimutatott hitelezői igény nem egyezett meg az ÉRB Bank Zrt. "f.a." felszámolóbiztosa által kiadott IV. számú közbenső felszámolási mérleg szöveges jelentés 4. sz. mellékletének releváns adatával (*helyszíni ellenőrzés során megállapítva*). *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*
- Egy esetben, a kiemelt előirányzaton belüli átcsoportosítás elszámolásával kapcsolatban a könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá.
  *A minta visszamenőleg nem javítható, ezért a hiányosságot fennállónak tekintjük és javaslat kerül megfogalmazásra.*
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, (Választás miatti távollét megtérítési díjának 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra könyvviteli számlán való megjelenítése nem megfelelő). *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra*.
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre. (cégtár előfizetés, információ-technológiai szaktanácsadás, valamint informatikai eszköz (fénymásoló) bérleti díj K337. Egyéb szolgáltatások nyilvántartási számlán való megjelenítése nem volt megfelelő.) *A Közbenső jelentést követően a mintatételek javítása részben történt meg, a cégtár előfizetésének elszámolása továbbra sem felel meg a jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Személyi juttatások és járulékok egyeztetése**

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **személyi juttatásokkal és járulékokkal** kapcsolatos gazdasági események elszámolásai az **ASP automatizált szolgáltatásával** történik.

A 2024. május havi személyi juttatások és járulékok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága**

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül az *Előirányzatok*, a *Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek*, *Követelések* nyilvántartásának vezetése az ASP - ben történik és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, továbbá a részletező nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok az alábbiak:

- A *Sajátos elszámolások*ról (általános forgalmi adó elszámolása, követelés jellegű sajátos elszámolások) részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.
- A *Tárgyi eszközök* nyilvántartásának adattartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban foglaltaknak.
- A *Pénzeszközök* nyilvántartása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. melléklet V. pont 1. pontban foglaltaknak. (a 2024.06.30.-ai főkönyvi kivonat szerint a Kincstáron kívüli forintszámlák esetében az adatszolgáltatási kötelezettség alátámasztásáról két alszámlára történő bontással gondoskodtak. A 331111. Önálló költségvetési elszámolási számla főkönyvi kivonat szerinti egyenlege nem egyezett meg a rendelkezésre álló, 2024.06.30.-i bankszámlakivonat záró egyenlegével, valamint a 331112. Nem önálló költségvetési támogatás elszámolási számla bankszámlakivonattal nem került alátámasztásra).

A részletező nyilvántartások ellenőrzése során került megállapításra, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként történő nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésekben foglaltak ellenére nem történt meg teljeskörűen (a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás számlán nyilvántartásba vett összege nagyságrendileg nem felelt meg a következő három évre vonatkozó fizetési kötelezettségek nagyságrendi összegével). *A Közbenső jelentést követően javítás nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*

A részletező nyilvántartásokra vonatkozóan jelzett hibák javítására tett intézkedések a *3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerül megfogalmazásra.*

**A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján**

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 24.-27. § előírásai szerint, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálltak.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése**

A havi, negyedéves zárlati feladatok az Áhsz. 53. §-ban foglaltak szerint elvégzésre kerültek.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

**A kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kontrollminták esetében a gazdasági események elszámolása szabályszerű volt, az ellenőrzés nem tárt fel a könyvvezetéssel kapcsolatos további hiányosságot.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzatok összegei a 3/2025. (II.4) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek.

**Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal 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 utolsó leltározásra vonatkozóan dokumentum nem áll rendelkezésre.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.
A Közös Hivatal 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 nem támasztotta alá,
- tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálja a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

A Közös Hivatal 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 – manuálisan vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely nyilvántartás továbbra sem tartalmazza teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését negyedévente elvégezték.

Helyszíni ellenőrzés során vizsgált minta értékelése alapján került megállapításra, hogy a **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egyösszegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Leltár a Mérleg űrlap nyitó adatait nem, záró adatait teljeskörűen alátámasztja.

A **tárgyi eszközök** részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 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 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 a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

*A részletező nyilvántartások adattartalmára vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

## A mérleg záróértéke: 0 Ft

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
A főkönyvi kivonat 32. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel alátámasztották.
A pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését havonta elvégezték.

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.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg pénztárra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adatával.

**Záró mérlegérték: 4 090 Ft.**

C/III. Forintszámlák

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

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

Az ellenőrzés során a pénzeszközök részletező nyilvántartására vonatkozóan feltárt hiányosságot a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága" rész tartalmazza.
A Közbenső jelentést követően a pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A 2024. 12.31-ei főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.
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

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg és a 16/A űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 206 319 Ft.**

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat alapján a költségvetési évben esedékes követelések besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési évben esedékes követelések – ASP-ben vezetett- részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

**Leltár** a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a Mérleg és a 16/A űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 1113 Ft.**

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján **a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** besorolása megfelel a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.
A **Követelés jellegű sajátos elszámolások** részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.
A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése megtörtént.
A *folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásához* kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.
A *követelés jellegű sajátos elszámolások* részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

**A mérleg záróértéke: 85 353 Ft**

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegcsoporton belül a *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és a *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérlegsoron szerepelnek adatok.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Mintaértékelés alapján az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: 345 Ft**

E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra

A fizetendő általános forgalmi adóhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre áll, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: -311 Ft**

G/ Saját tőke

A *411. Nemzeti vagyon induláskori értéke* esetében és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke könyvviteli számla esetében a 2014. évi rendező mérlegben szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége nem volt biztosított. Az egyezőség a 2020. évi Éves költségvetési beszámoló záróértékeivel áll fenn. A változást a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló, 2019.12.05-én kelt Megállapodás közös önkormányzati hivatal alakításáról és fenntartásáról dokumentum alátámasztja.

| | |
|---|---|
| 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke záró mérlegérték: | 1 395 475 Ft |
| 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai záró mérlegérték: | - 6 765 292 Ft |

A 411. könyvviteli számla alátámasztásához az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírt részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre. A 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai könyvviteli számla részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki adatával.

A 412. *Nemzeti vagyon változásai* könyvviteli számla 2024. évi nyitó és záró mérlegértéke megegyezik, mely 5 417 837 Ft. A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a Mérleg Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla a nyitást követően, a jogszabályi előírásnak megfelelően, átvezetésre került a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az IMJ 1A űrlap Felhalmozott eredmény soron az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szereplő érték a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

414. Felhalmozott eredmény záró mérlegérték: - 8 107 525 Ft
416. Mérleg szerinti eredmény záró mérlegérték: 593 780 Ft

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.
A Felhalmozott eredmény és a Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákon év közben történt gazdasági esemény elszámolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően (nem megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre), melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.

A mérleg nyitó értékét nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**A mérleg záróértéke: 233 789 Ft**

*A kötelezettségvállalásra vonatkozóan az Ellenőrzés javaslatai rész 2/4. pontjában javaslat kerül megfogalmazásra.*

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. 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

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, továbbá a mérleg tárgyidőszaki adataival.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása záró érték: 7 528 845 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibát.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események elszámolása az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Közös Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
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 az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 593 728 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 52 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 593 780 Ft.

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatalra vonatkozóan az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.
A főkönyvi könyvelés adatai alapján elkészített, záró pénzkészletből kiinduló tárgyévi maradványlevezetés megegyezik a Maradványkimutatásban szereplő maradvánnyal. 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 295 762 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 295 762 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint a szabad maradvány 0 Ft.

A maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

**Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben hiba, hibahatás 0 Ft.
A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.
**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy
1/1. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodások irányító szerv által jóváhagyásra kerüljenek.
1/2. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll (*előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében*).

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy
2/1. a bizonylatok könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében előírtakat.
2/2. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.
2/3. a gazdasági események elszámolása minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovaton és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.
2/4. az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként történő nyilvántartásba vételénél.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy
3/1. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék (*kiemelten tárgyi eszközök, általános forgalmi adó elszámolások esetében*).
3/2. a mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten általános forgalmi adó elszámolások esetében*).

# III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FALUHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Faluház
Törzsszám: 797728

## 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felelt meg. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelelő volt.

A Közbenső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek:

- a módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Reprezentációs szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Vezetékes és mobiltelefonok szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Azonosító nyilvántartás, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Munkaidő nyilvántartások, melyek 2024. november 28-tól hatályosak, továbbá az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az SZMSZ-t, valamint az SZMSZ elfogadásáról az irányító szervi jóváhagyó határozatot (32/2021. (VI.02.).

A Faluház esetében a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, valamint a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

## Kontrollkörnyezet

A Faluház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Faluház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en nem szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás ellenére. A szabályzat tartalma nem felelt meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának.

*A Közbenső jelentést követően KEP-re feltöltött szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a Faluház között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodás Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírt irányító szerv általi jóváhagyásáról nem állt rendelkezésre dokumentum.

*A Közbenső jelentést követően a jóváhagyásra vonatkozó képviselő-testületi döntés az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a határozat tartalmi vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor, a hibát fennállónak tekintjük, erre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

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** téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási** szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási időszakának meghatározása során nem vették figyelembe az Áhsz. 22. § (2) bekezdés pont és az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait.
A **Pénzkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a módosított Pénzkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*
*A Számviteli politikára vonatkozó figyelemfelhívás alapján a szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarend**del és **Bizonylati rend**del.
A Számlarend nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
*A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra, valamint a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, valamint a **Reprezentációs szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, valamint a Reprezentációs szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint írásban kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, melyek nem feleltek meg teljeskörűen a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.*
A Közbenső jelentésben felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a szabályzatokban az ellenőrzött szerv megnevezését a törzskönyvi nyilvántartás szerint szükséges rögzíteni. (*a szabályzatokban több esetben Bodrogkeresztúri Faluház szerepel*). *A Közbenső jelentés alapján intézkedés történt, javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

**<u>Kontrolltevékenységek</u>**

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 szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról külön nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére, mely részben tartalmazta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáját az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. *A Közbenső jelentést követően módosított nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:
- Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (2. minta, 7. minta, 8. minta)
- Néhány esetben a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem volt biztosított teljeskörűen a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan.
  - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot. (6. minta, 16. minta, 17. minta, 20. minta)

- a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata nem tartalmazta a használatba kiadott telefonszámok listáját. (9. minta)

- Egy esetben az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozásra nem került sor. (6. minta)
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére. (11. minta)
- Egy esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésben, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történt. (A teljesítés igazolás dátuma nem szerepelt a dokumentumon). (12. minta)
- Két esetben az utalványrendeleten szereplő nyomtatási dátum későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő sorrendje nem volt bizonyítható. (13. minta, 14. minta)
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a kifizetendő összeget. (15. minta)
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzésre utalás tényét, valamint a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. (15. minta)

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A **kontrollminták** kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy
- a pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, az utalványozásra, valamint az utalványrendelet nyomtatására vonatkozóan a helyes gyakorlatot kialakították.
- a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítéséről részben intézkedtek (a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata módosításra került, azonban továbbra sem alkalmazzák az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél a belső szabályzatban előírtakat).
- egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását.

*A kontrollok teljeskörűen történő kiépítésére, valamint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Faluház esetében a 2024. évre vonatkozóan belső ellenőrzési terv – a rendelkezésre álló kockázatelemzés alapján – nem készült.

## 2. A könyvvezetési 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.

### A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatok alátámasztásához leltár nem állt rendelkezésre, ezért a Közbenső jelentésben az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítására vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.
*A 2024. évi leltár összeállítására vonatkozó megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

### Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2)-(4) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

### Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegeit az 1/2024. (III. 12.) számú költségvetési rendelet alátámasztotta. A 2024. 1-6. hónapban előirányzat módosítás a kiemelt előirányzatokra vonatkozóan nem történt.

### A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Néhány esetben a könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá.
  - A helyszíni ellenőrzés során a 441132. Tevékenység egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számláról kiválasztott nyitótétel esetében. *A Közbenső jelentést követően a mintatétel alátámasztása megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*
  - A helyszíni ellenőrzés során a 3642211. Más kiszámlázott egyenes adózású általános forgalmi adó könyvviteli számláról kiválasztott nyitótétel esetében. *A Közbenső jelentést követően a mintatétel alátámasztása megtörtént.*

- A helyszíni ellenőrzés során kiválasztott mintatétel esetében megállapításra került, hogy az ÉRB Bank Zrt. felszámolási eljárásából keletkező követelésállománya nem jelent meg a főkönyvi és analitikus nyilvántartásban (az ÉRB Bank Zrt. "f.a." felszámolóbiztosa által kiadott IV. számú közbenső felszámolási mérleg szöveges jelentés 4. sz. melléklete alapján. *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*
- Előirányzat átcsoportosítással kapcsolatos minta esetében. *A hiba visszamenőleg nem javítható, a hiányosságot fennállónak tekintjük és javaslat kerül megfogalmazásra.*
- Azonosítás alatt álló tétel *elszámolása esetében.* A tétel kivezetésre került a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláról, ezért hibaérték nem kerül megállapításra. A helyes gyakorlat kialakítása érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. *Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy az Azonosítás alatt álló tételek elszámolása minden esetben az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben foglaltak szerinti történjen.*

- Egy esetben az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, (nem levonható ÁFA 36412. Más előzetesen felszámított levonható ÁFA könyvviteli számlán való megjelenítése nem megfelelő). *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*
- A könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat (nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján kerültek rögzítésre az adatok). *A mintatétel felülvizsgálatra került. Az elhatárolt összeg megegyezik a Bérfelhasználás szerinti összeggel, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Néhány esetben az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, (tűzátjelzési szolgáltatás, távfelügyeleti szolgáltatás, valamint jogdíj K322. Kommunikációs szolgáltatások nyilvántartási számlán való megjelenítése nem megfelelő.) *A Közbenső jelentést követően a jogdíjra vonatkozóan javítás nem történt. A tűzátjelzési, valamint a távfelügyeleti szolgáltatás esetében történt módosítás, azonban az adott gazdasági események továbbra sem a jogszabálynak megfelelő rovaton kerültek rögzítésre, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*

**Személyi juttatások és járulékok egyeztetése**

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **személyi juttatásokkal és járulékokkal** kapcsolatos gazdasági események elszámolásai az **ASP automatizált szolgáltatásával** történik. A 2024. május havi személyi juttatások és járulékok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága**

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül az *Előirányzatok*, a *Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek*, valamint a *Követelések* nyilvántartásának vezetése az ASP - ben történik és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, továbbá a részletező nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok az alábbiak:

- A *Sajátos elszámolások*ról (azonosítás alatt álló tételek, általános forgalmi adó elszámolása) részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.
- A *Tárgyi eszközök* nyilvántartásának adattartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pont előírásainak.

A Közbenső jelentést követően a részletező nyilvántartásokra vonatkozó megállapítások a *3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „Mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján**

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 24.-27. § előírásai szerint, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálltak.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése**

A havi, negyedéves zárlati feladatok az Áhsz. 53. §-ban foglaltak szerint elvégzésre kerültek.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

**A kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kontrollminták esetében a gazdasági események elszámolása szabályszerű volt, az ellenőrzés nem tárt fel a könyvvezetéssel kapcsolatos további hiányosságot.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A költségvetési jelentésben szereplő módosított kiemelt előirányzatok összegei az 3/2025. (II.4) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek.

**Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Faluház 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 utolsó leltározásra vonatkozóan dokumentum nem áll rendelkezésre.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.
A Faluház 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 nem támasztotta alá,
- tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálja a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

A Faluház a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
A tárgyi eszközök – manuálisan vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. (A Gépek, berendezések, felszerelések esetében az adattartalom részben felel meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban foglaltaknak). A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését negyedévente elvégezték.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Helyszíni ellenőrzés során vizsgált minta értékelése alapján került megállapításra, hogy a **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Leltár a mérleg nyitó adatait nem, záró adatait teljeskörűen alátámasztja.

A **tárgyi eszközök** részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.
*A részletező nyilvántartások adattartalmára vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: 0 Ft**

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

A főkönyvi kivonat 32. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel alátámasztották.
A pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését havonta elvégezték.
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.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg pénztárra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adatával.

**Záró mérlegérték: 146 330 Ft.**

C/III. Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
A főkönyvi kivonat 32. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották.
A pénzeszközök -ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését havonta elvégezték.
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.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg, valamint a 16/A Űrlap vonatkozó sorának tárgyidőszaki adatával.

**Záró mérlegérték: 607 505 Ft.**

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat alapján a költségvetési évben esedékes követelések besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési évben esedékes követelések – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.
A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség

ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg és a 16/A űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 9 696 Ft.**

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegcsoporton belül a *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és a *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérlegsoron szerepelnek forgalmi adatok.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem minden esetében felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.

*A részletező nyilvántartásokra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: 0 Ft**

E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

2024. évben nyitáson kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.
A 3642211. Más kiszámlázott egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számla nyitó értékével kapcsolatban tett ellenőrzési megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: - 613 Ft**

G/ Saját tőke

A *411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és* a *413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* könyvviteli számlák esetében a 2014. évi rendező mérlegben szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége biztosított volt.

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke záró mérlegérték: 368 060 Ft
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai záró mérlegérték: 65 784 Ft

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla a nyitást követően, a jogszabályi előírásnak megfelelően, átvezetésre került a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az IMJ 1A űrlap Felhalmozott eredmény soron az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban szereplő érték a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

414. Felhalmozott eredmény záró mérlegérték: - 1 511 268 Ft
416. Mérleg szerinti eredmény záró mérlegérték: 363 614 Ft

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A könyvviteli számlák részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adatával.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákon év közben történt gazdasági esemény elszámolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

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

A mérleg nyitó értékét nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**A mérleg záróértéke: 617 539 Ft**

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az *eredményszemléletű bevételek* és a *kiadások, költségek, ráfordítások* passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A Passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.

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.

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, továbbá a mérleg tárgyidőszaki adataival.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása záró érték: 859 189 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibát.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Faluház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események elszámolása az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Faluház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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 az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 363 597 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 17 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 363 614 Ft.

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

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Faluház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.
A főkönyvi könyvelés adatai alapján elkészített, záró pénzkészletből kiinduló tárgyévi maradványlevezetés megegyezik a Maradványkimutatásban szereplő maradvánnyal. 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 753 835 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 753 835 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint a szabad maradvány 0 Ft.

A maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

**Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben hiba, hibahatás értéke 0 Ft.
A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.
**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás irányító szerv által jóváhagyásra kerüljön.

1/2. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.

1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében, hogy a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll (*előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében*).

1/4. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.

2/2. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék (*kiemelten tárgyi eszközök, általános forgalmi adó elszámolásra vonatkozóan*).

3/2. a mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten általános forgalmi adó elszámolások esetében*).

# III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Törzsszám: 636689

## 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felelt meg. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése megfelelő volt.

A Közbenső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek:

- a módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Reprezentációs szabályzat, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Vezetékes és mobiltelefonok szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Azonosító nyilvántartás, mely 2024. december 1-től hatályos,
- a módosított Munkaidő nyilvántartások, melyek 2024. november 28-tól hatályosak.

Az Óvoda esetében a megtett intézkedéseket követően a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, valamint a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

## Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 2/2024. (I.10.) képviselő-testületi határozattal elfogadott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és az Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodás Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírt irányító szerv általi jóváhagyásáról nem állt rendelkezésre dokumentum.

*A Közbenső jelentést követően a jóváhagyásra vonatkozó képviselő-testületi döntés az ellenőrzött időszakot követően történt meg, ezért a határozat tartalmi vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor, a hibát fennállónak tekintjük, erre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

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** téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.
Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási** szabályzatában a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási időszakának meghatározása során nem vették figyelembe az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásait.
A **Pénzkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a módosított Pénzkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*
*A Számviteli politikára vonatkozó figyelemfelhívás alapján a szabályzat módosítása nem történt meg, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarend**del és **Bizonylati rend**del.
A Számlarend nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, melyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk.

*A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra, továbbá a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának kapcsolatos szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, valamint a **Reprezentációs szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, ezért nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.

*A Közbenső jelentést követően módosított Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, valamint a Reprezentációs szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint írásban kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, melyek nem feleltek meg teljeskörűen a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
*A Közbenső jelentést követően módosított munkaköri leírások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.*

**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 szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról külön nyilvántartás állt az ellenőrzés rendelkezésére, mely részben tartalmazta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírásmintáját az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. *A Közbenső jelentést követően módosított nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:
- Egy esetben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre. (1. minta)
- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (2. minta, 7. minta, 8. minta, 10. minta)
- Több esetben a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem volt biztosított teljeskörűen a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan.
  - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az érvényesítő nem látta el "IKN" jelzéssel az alapbizonylatot. (6. minta, 16. minta, 18. minta)
  - a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata nem tartalmazta a használatba kiadott telefonszámok listáját. (8. minta, 11. minta)
  - a Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata szerint üzemanyag előleg nem igényelhető. (16. minta)

- Két esetben az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi előirányzatok javára történő bevétel elszámolása az utalványozást megelőzően történt. (9. minta, 22. minta)

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A **kontrollminták** kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy
- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.
- a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírt kontrollok kiépítéséről részben intézkedtek. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata módosításra került, azonban továbbra sem alkalmazzák az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél a belső szabályzatban előírtakat. Üzemanyag elszámolással kapcsolatosan kontrollminta nem került kiválasztásra, ezért a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.
- a bevételek elszámolása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának.

*A kontrollok teljeskörűen történő kiépítésére, valamint a bevételek elszámolására vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

A Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk, hogy a bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a törzskönyvi nyilvántartás szerinti adatokkal egyezően szerepeljen. *A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.*

**Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

Az Óvoda esetében a 2024. évre vonatkozóan belső ellenőrzési terv – a rendelkezésre álló kockázatelemzés alapján – nem készült.

**2. A könyvvezetési 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.

**A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága**

A nyitó mérlegadatok alátámasztásához leltár részben állt rendelkezésre, ezért a Közbenső jelentésben az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerinti leltár összeállítására vonatkozóan figyelemfelhívást fogalmaztunk meg.
*A 2024. évi leltár összeállítására vonatkozó megállapítás a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**Nyitás utáni feladatok elvégzése**

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2)-(4) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegeit az 1/2024. (III. 12.) számú költségvetési rendelet alátámasztotta. A 2024. 1-6. hónapban előirányzat módosítás a kiemelt előirányzatokra vonatkozóan nem történt.

**A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Két esetben a könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá. *A Közbenső jelentést követően egy esetben a mintatétel alátámasztása megtörtént. A hibás egyenleg javításával kapcsolatban elszámolt összeg a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláról kivezetésre került, a 2024.06.30-ai és a 2024.12.31-ei főkönyvi kivonat szerint a 363. könyvviteli számlának nulla az egyenlege, ezért hibaérték nem állapítható meg. A helyes gyakorlat kialakítása érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*
- Néhány esetben a könyvvezetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat (nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján kerültek rögzítésre az adatok).
  - Munkahelyi étkezés, valamint hulladékszállítás elszámolása nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján került rögzítésre. *A Közbenső jelentést követően a hulladékszállítás elszámolása mintánál az alátámasztó dokumentumokra vonatkozóan kiegészítés történt, további intézkedés nem szükséges. A munkahelyi étkezésre vonatkozóan javítás nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.*
  - A mérlegben kimutatott hitelezői igény nem egyezett meg az ÉRB Bank Zrt. "f.a." felszámolóbiztosa által kiadott IV. számú közbenső felszámolási mérleg szöveges jelentés 4. sz. mellékletének releváns adatával (*helyszíni ellenőrzés során megállapítva*). *A Közbenső jelentést követően a javítás megtörtént, ezért további intézkedés nem szükséges.*

- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, (szakmai tanfolyamon való részvétel K355. Egyéb dologi kiadások nyilvántartási számlán, valamint késedelmi kamat K353. Kamatkiadások nyilvántartási számlán való megjelenítése nem volt megfelelő.) *A Közbenső jelentést követően a javítások megtörténtek, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk, hogy
- a bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezése a törzskönyvi nyilvántartással egyezően szerepeljen. (A szolgáltatók felé és a szervezeten belül intézkedjenek az adatok pontos alkalmazása céljából).
- a kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint szükséges megjeleníteni.
- a kormányzati funkciók helyes alkalmazása szükséges (nem költségvetési szervi dolgozó étkezésének 096025. Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkción való megjelenítése nem megfelelő).

*A Kontrollminták értékelése alapján tett megállapítások a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**Személyi juttatások és járulékok egyeztetése**

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a **személyi juttatásokkal és járulékokkal** kapcsolatos gazdasági események elszámolásai az **ASP automatizált szolgáltatásával** történik. A 2024. május havi személyi juttatások és járulékok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a K1-K2. rovatokon elszámolt kiadás teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága**

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartások közül az *Előirányzatok*, a *Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek*, *Követelések* nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerben történik és adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, továbbá a részletező nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok az alábbiak:
- A *Készletek*ről, *Sajátos elszámolások*ról (azonosítás alatt álló tételek, általános forgalmi adó elszámolása, követelés jellegű sajátos elszámolások) részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.

A részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján került megállapításra, hogy az Áhsz. 20. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem azonos paraméterekkel rendelkező tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele csoportosan történt.

A részletező nyilvántartásokra vonatkozóan jelzett hibák javítására tett intézkedések a *3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pont „mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" részben kerül megfogalmazásra.*

**A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján**

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 24.-27. § előírásai szerint, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek fennálltak.

**Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése**

A havi, negyedéves zárlati feladatok az Áhsz. 53. §-ban foglaltak szerint elvégzésre kerültek.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

**A kiválasztott kontrollminták alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása**

A kontrollminták értékelése alapján megállapításra került, hogy

- a bizonylatokon az ellenőrzött szerv megnevezésére vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.
- a munkahelyi étkezés jogszabálynak megfelelő kormányzati funkción történő elszámolásával kapcsolatban feltárt hiányosság továbbra is fennáll, ezért a figyelemfelhívást fenntartjuk.

A kerekítési különbözetre vonatkozóan releváns mintatétel nem került kiválasztásra, ezért a figyelemfelhívást megismételjük.

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége**

A költségvetési jelentésben szereplő módosított kiemelt előirányzatok összegei az 3/2025. (II.4) számú önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek.

**Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalata**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Óvoda 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 utolsó leltározásra vonatkozóan dokumentum nem áll rendelkezésre.
2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.
Az Óvoda 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,
- tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálja a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek**, valamint a **beruházások** tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
A tárgyi eszközök – manuálisan vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Közbenső jelentést követően a csoportos nyilvántartásra vonatkozóan feltárt hiányosság, melyre vonatkozó megállapítást a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága" rész tartalmaz, nem került javításra. A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését negyedévente elvégezték.

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 k**isértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Leltár a mérleg űrlap nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

A **tárgyi eszközök** részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.
*A tárgyi eszközök csoportos nyilvántartására vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

A 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 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 a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

**Záró mérlegérték: 0 Ft**

B/I Készletek

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Készletleltár alapján megállapításra került, hogy a részletező nyilvántartást az EPER Integrált Pénzügyi Rendszer alkalmazásával vezetik, de részletező nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.
Mintaértékelés alapján megállapításra került, hogy a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Leltár a mérleg nyitó adatait részben, záró adatait alátámasztja.

**Záró mérlegérték: 406 128 Ft**

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztári tételek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
A főkönyvi kivonat 32. számlacsoport adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentésekkel alátámasztották.
A pénzeszközök -ASP-ben vezetett-részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása minden esetben a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt
A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét teljeskörűen alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 95.530 Ft**

C/III Forintszámlák

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

A főkönyvi kivonat 33. számlacsoport adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották.
A pénzeszközök - ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokra vonatkozó megállapításokat a jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.
A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, a záró értékét alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték: 77.681 Ft.**

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat alapján a költségvetési évben esedékes követelések besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési évben esedékes követelések – ASP-ben vezetett – részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetését elvégezték.
A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően, melyre vonatkozó részletes megállapítás a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont „A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása” rész tartalmazza.

Leltár a mérleg nyitó értékét nem, záróértékét alátámasztja.
A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg és a 16/A űrlap adataival.

**Záró mérlegérték: 73 481 Ft.**

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján **a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** besorolása megfelel a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.

A **Követelés jellegű sajátos elszámolások** részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.
A főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése megtörtént.
Mintaértékelés alapján megállapításra került, hogy a *folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásához* kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A *követelés jellegű sajátos elszámolások* részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**A mérleg záróértéke: 191 869 Ft**

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A mérlegcsoporton belül a *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és a *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó* mérlegsoron szerepelnek forgalmi adatok.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

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

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: 23 844 024 Ft**

E/II. Fizetendő 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 nem kerültek alátámasztásra.

Mintaértékelés alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg záróértékét alátámasztó leltár az ellenőrzés rendelkezésre állt, azonban a záróadatot részletező nyilvántartás nem támasztja alá az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére, melyre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

*A részletező nyilvántartásokra, valamint az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra.*

**A mérleg záróértéke: -14 914 202 Ft**

G/ Saját tőke

A *413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* könyvviteli számla esetében a 2014. évi rendező mérlegben szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége biztosított volt.

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai záró mérlegérték: 9 000 Ft

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla a nyitást követően, a jogszabályi előírásnak megfelelően, átvezetésre került a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az IMJ 1A űrlap Felhalmozott eredmény soron az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban szereplő érték a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel

414. Felhalmozott eredmény záró mérlegérték: - 2 555 921 Ft
416. Mérleg szerinti eredmény záró mérlegérték: - 1 395 766 Ft

Leltár a mérleg nyitóértékét nem, záróértékét alátámasztja.

A könyvviteli számlák részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve a mérleg tárgyidőszaki adatával.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákon év közben történt gazdasági esemény elszámolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó – ASP-ben vezetett - részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

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

A mérleg nyitó értékét nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

**A mérleg záróértéke: 2 354 356 Ft**

J/I. Passzív időbeli elhatárolások

Az elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számv*iteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben* a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A Passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásáról a könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával gondoskodtak.

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.

Leltár a mérleg nyitó adatát nem, záró adatát alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

**Mérleg szerinti záróérték: 11 362 842 Ft**

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibát.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események elszámolása az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon történt.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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 az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 1 395 560 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: - 206 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 1 395 766 Ft.

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

**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.

A főkönyvi könyvelés adatai alapján elkészített, záró pénzkészletből kiinduló tárgyévi maradványlevezetés megegyezik a Maradványkimutatásban szereplő maradvánnyal. 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 365 080 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 365 080 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint a szabad maradvány 0 Ft.
A maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

**Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben hiba, hibahatás értéke: 6 Ft.
A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Óvodavezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.
**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy
1/1. az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás irányító szerv által jóváhagyásra kerüljön.
1/2. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.
1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak érvényesüljenek. (kiemelten *előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések és üzemanyag előleg elszámolása esetében*).
1/4. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek a bevételek elszámolása esetében.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy
2/1. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.
2/2. a bizonylatok könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Szt. 165. § (3) bekezdésében előírtakat.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy
3/1. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírt részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal vezessék.
3/2. a tárgy eszközök csoportos nyilvántartásba vétele az Áhsz. 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen.
3/3. a mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten általános forgalmi adó elszámolások esetében*).

# IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

Mellékletek: -
Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár