



Magyar
Államkincstár

Békés Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÉK-ÁHI/321-9/2025

Ellenőrzés száma: 58/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Füzesgyarmat Város Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	34
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ...	52
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	69
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA	87
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	100

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Füzesgyarmat Város Önkormányzata	725338
Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	344685
Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	633941
Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda	583659
Füzesgyarmati Napközi Konyha	850388

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)
Füzesgyarmat Város Önkormányzata	Nagy Izabella pénzügyi osztályvezető	Koncz Imre polgármester	-
Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	Nagy Izabella pénzügyi osztályvezető	Dr. Blága János jegyző	-
Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	Nagy Izabella pénzügyi osztályvezető	Huszár Róbert intézményvezető	-
Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda	Nagy Izabella pénzügyi osztályvezető	Károlyi Zsigmondné intézményvezető	-
Füzesgyarmati Napközi Konyha	Nagy Izabella pénzügyi osztályvezető	Seprenyi Viktória intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2024.07.01	2024.11.30	BÉK-ÁHI/968-10/2024.
Somogyi Zsuzsa vizsgálatvezető	2024.12.11	2025.06.30	BÉK-ÁHI/968-16/2024.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	BÉK-ÁHI/968-16/2024.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2024.07.01	2025.06.30	BÉK-ÁHI/968-16/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Füzesgyarmat Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Füzesgyarmati Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Füzesgyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Füzesgyarmat Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény (a továbbiakban: Könyvtár),
- Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Füzesgyarmati Napközi Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),

- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- Központosított illetmény-számfejtő rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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 szerveknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat,

kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az ellenőrzött szervek a könyvvézetési kötelezettségüknek az ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
725338	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
344685	Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
633941	Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
583659	Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló
850388	Füzesgyarmati Napközi Konyha	IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás) Éves költségvetési beszámoló

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

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

Az ellenőrzött szervek a BÉK-ÁHI/321-7/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2025.04.25-én átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-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 szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat a Hivatal 1990.10.11-én alapította. A Polgármester a 2019.10.13-i önkormányzati választások óta vezeti a 9 tagú Képviselő-testületet, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2016.03.01 óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 3 intézménnyel, valamint 1 100%-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 Hivatal gondoskodik.

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

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

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

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított Hivatalnál, Könyvtárnál és Óvodánál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó, az Önkormányzat által irányított Konyhánál gyenge.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben

számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek 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.	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	11 011 197 908	100 000 000	4 032 047
2.	Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	8 474 171	169 483	-
3.	Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	1 238 893	24 778	-
4.	Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda	1 978 271	39 565	-
5.	Füzesgyarmati Napközi Konyha	6 470 405	129 408	-

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Füzesgyarmat Város Önkormányzata
Törzsszám: 725338

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- közigazgatási szerződés, hatálya: 2024. december 19.,
- számviteli politika, hatálya: 2024. december 20.,
- számlarend, hatálya: 2024. december 20.,
- bizonylati rend, hatálya: 2024. december 12.,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatálya: 2024. december 20.,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatálya: 2024. december 20.,
- ellenőrzési nyomvonal, hatálya: 2024. december 20.,
- belső ellenőrzési kézikönyv, hatálya: 2024. december.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Möt. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdéseinek előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 15/2024. (XII.18.) számú rendeletével elfogadott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár és Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére áll. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 35/2017. (III. 30.) KT számú határozatával hagyta jóvá.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** és annak irányítószervi jóváhagyó határozata, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Konyha között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. **(1/1.)**

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

A szerződést az Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2024. (II.08.) számú határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2024. (III.04.) RNÖ határozatával fogadta el.

A szerződés felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy

- nem hatályos jogszabályi hivatkozást (249/2000. (XII.24.) Korm.rendelet) tartalmaz,
- nem kerültek rögzítésre a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Nemzetiségi Önkormányzatot terhelő szakmai teljesítésigazolási feladatok, azok felelőseinek konkrét kijelölése,
- nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatosan az összeférhetlenségi szabályokat, nyilvántartási kötelezettségeket,
- a megállapodás I. rész 3. és 4. pontjaiban foglaltak szerint az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában biztosítja a helységhasználatot, mely nem felel meg az Njtv. 80. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

A közigazgatási szerződés felülvizsgálata és módosítása az Njtv. 80. § előírásai szerint 2024. december 19-én megtörtént, így az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat,** valamint
- **pénzkezelési szabályzat.**

A számviteli politika felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

A számviteli politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat által végzett rendszeres termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. **(1/2.)**

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

Az ellenőrzés a számlarend felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A Hivatal által megalkotott szabályzat nem nevesíti, hogy annak hatálya mely költségvetési szervekre terjed ki; a hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni.
- A számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat.

Például:

- 05331 Közüzemi díjak,
- 7 szakterület költségai helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás,
- 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve.
- A szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen valamennyi, az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését.

Például: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással.

A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a számlarend tartalmazza a **bizonylati rendet**.

A bizonylati rendben nem került rögzítésre, hogy az ellenőrzött szerv mely gazdasági eseményekhez (pl.: befektetett eszközök állományváltozása, pénzkezelés, leltározás, selejtezés) milyen bizonylatolási nyomtatványokat használ.

A bizonylati rend felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 12-én megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Önkormányzat rendelkezik **vagyonrendelettel**, melyet a 17/2014. (IX.4.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevétele és használatának rendje.**

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

A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás hiányosan kitöltött. A nyilvántartás nem tartalmazza a kijelölésre, felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét és számát, valamint dr. Blága János Jegyző neve, kézjegye - a felhatalmazás ellenére - nem szerepel az utalványozói jogkör gyakorlók között. (1/3.)

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

- **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A szabályzatok 2024. december 20-ai hatállyal elkészítésre kerültek, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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 a 10/2019. (III.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 szabályzat szövegezése szerint az Önkormányzatnak és annak fenntartásában működő költségvetési szerveknek a szabályozása, azonban annak kiadmányozására a hatályossággal érintett szervek vezetői részéről nem került sor.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). **(1/4.)**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az érvényesítést ellátó, a Hivatal állományában lévő személyek munkaköri leírásai nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. **(1/5.)**

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 részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/3. pont tartalmazza.

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

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

- Az E/2 és E/27 minták esetében a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlását nem a gazdálkodási szabályzatban meghatározott személy végezte.
A beküldött 2024. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A kötelezettségvállalás dokumentumát több esetben a pénzügyi ellenjegyző nem hagyta jóvá (E/2, E/10, E/20, E/26, E/27, E/38).
A beküldött 2024. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/26 minta esetén a végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem megfelelő a teljesítésigazolás.

A beküldött 2024. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a teljesítésigazolás jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **(1/6.)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Jegyző által jóváhagyott és az intézményvezetők egyetértésével 2024. december hónapban kiadott belső ellenőrzési kézikönyv megküldésre került, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső **ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 73/2023. (XII.14) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

Az ellenőrzés a 2024. évi nyitó mérlegadatok vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **0111292 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állományának értéke** és a **0111293 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke** nyilvántartási számlákon, valamint a **112 Szellemi termékek könyvviteli számlán** került elszámolásra.

Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számlán került elszámolásra.

Intézkedés részben történt.

Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára, továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvételezésre került.

A 0111292 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állományának értéke és a 0111293 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke nyilvántartási számlákon kimutatott tételek nem kerültek átvételezésre. (2/1.)

- A **121 Ingatlanok** könyvviteli számla nyitó adata 3 616 000 Ft-tal, a **129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számla nyitó adata 305 766 Ft-tal eltért az analitikus nyilvántartástól.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 121 Ingatlanok és a 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlákra vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számla nyitó adata 1 Ft-tal kevesebb az analitikus nyilvántartásban szereplő adatnál.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **15 Befejezetlen beruházások, felújítások** számlacsoport nyitó adata 25 181 486 Ft-ban nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 15 Befejezetlen beruházások, felújítások számlacsoportra vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **16 Tartós részesedések** számlacsoport felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnak a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásban (DAREH) való részesedése a könyvekben helytelenül a 1651 Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban könyvviteli számlán került kimutatásra, valamint az Alföldvíz Zrt.-ben való részesedés helytelenül a 1653 Más egyéb részesedések könyvviteli számlán került rögzítésre.

A DAREH részesedés átvételezésre került a 164 Tartós részesedések társulásban könyvviteli számlára, az Alföldvíz Zrt. részesedés átvételezésre került a 1622 Tartós

részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban könyvviteli számlára, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

- **A 365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőleg** könyvviteli számla nyitó adata 6 959 819 Ft. Az analitikus nyilvántartás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a munkavállalói fizetési előlegek folyósítása és elszámolása során nem érvényesül az Szja. törvény előírása. Az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szabályozza, hogy mi minősül munkabérelőlegnek. A törvény értelmében a munkabérelőleget legfeljebb 6 hónap alatt vissza kell fizetni, a mértéke nem lehet több a minimálbér összegének ötszörösénél, és az előleg teljes visszafizetése előtt újabb munkabérelőleg nem adható. Mivel a munkavállalóknak adott munkabérelőlegek a 6 hónap visszafizetés feltételnek nem feleltek meg, az Önkormányzatnak kamatkedvezményből származó jövedelmet kellett volna megállapítania. A kamatkedvezmény címén keletkező jövedelem utáni adófizetési kötelezettség az Szja. törvény 72. § (2) bekezdés alapján nem a magánszemélyt, hanem az Önkormányzatot terheli. A személyi jövedelemadó mellett az Önkormányzatot terheli még egészségügyi hozzájárulás is, melyet az EHO törvény 3. § (1) bekezdés bb) pontja alapján kell megfizetni.

Az utólag megküldött dokumentumok alapján az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az ellenőrzött szerv a II. félévtől már jó gyakorlatot folytat a munkabérelőleg folyósításával és visszafizetésével kapcsolatosan, ezért erre vonatkozóan további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- **A 365156 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek** könyvviteli számla nyitó adata 850 000 Ft, mely az alátámasztásként megküldött dokumentum alapján 2018. évben került kifizetésre a munkavállalónak. Az ellenőrzés részére nem került megküldésre olyan dokumentum, amely alátámasztaná, hogy ezen összeg behajtásával kapcsolatosan bármilyen intézkedés történt. Amennyiben a behajtásra nem történt intézkedés, úgy ezen összeg követelésként való kimutatása a mérlegben nem helyes. A hatályos jogszabályok alapján ezen követelés elévült, behajthatatlan követelésnek tekinthető.

A behajthatatlan követelés a 119/2024. (XII.18) képviselő testületi határozat alapján kivezetésre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 364 Általános forgalmi adó elszámolása** könyvviteli számla 5 031 908 Ft nyitó adata eltérést mutat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által vezetett adószámlán mutatkozó 5 439 961 Ft követeléstől.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** könyvviteli számlán helytelenül került kimutatásra 948 890 Ft összegű áramdíj, mivel a számla elszámolási időszaka 2023. évet érintette.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- **A 412 Nemzeti vagyon változásai** könyvviteli számlán nem került megjelenítésre 380 460 Ft összegben a „KÖZÉP-BÉKÉSI TÉRSÉG” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulástól 2016. évben átvett, újraértékelt víziközmű vagyon értéke.

A 412 Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlán év végén megfelelően megjelenítésre került a „KÖZÉP-BÉKÉSI TÉRSÉG” Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulástól 2016. évben átvett, újraértékelt víziközmű vagyon értéke, ezért az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

- A **443 Halasztott eredményszemléletű bevételek** könyvviteli számla nyitó adatának vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy ezen a könyvviteli számlán kerültek kimutatásra - az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának ellenére - a felhalmozási céllal kapott támogatásokból a nem aktivált és az aktivált tárgyi eszközök (értékcsökkenési leírással csökkentett) értéke is. Továbbá a „KÖZÉP-BÉKÉSI TÉRSÉG” Ivóvízminőségjavító Önkormányzati Társulástól 2016. évben térítésmentesen átvett 589 198 399 Ft értékű beruházási összeg nem került elhatárolásra.

Az Önkormányzat az analitikus nyilvántartásait felülvizsgálata. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírása szerint a felhalmozási céllal kapott támogatásokból a nem aktivált eszközök értékét év végén a 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán kimutatta.

A „KÖZÉP-BÉKÉSI TÉRSÉG” Ivóvízminőségjavító Önkormányzati Társulástól 2016. évben térítésmentesen átvett vagyonelemek a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán elhatárolásra kerültek.

Az Áhsz. 54/B. § alapján a könyvelési tételek javítása megtörtént, valamint az Áhsz. 9. § (2)) bekezdés figyelembevételével a 2024. évi mérlegben kimutatásra kerültek.

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

Az Önkormányzat vagyonkimutatásában szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti összesített bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke eltérést mutat.

Az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásra vonatkozóan a 2024. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárássra a vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékének kimutatásával kapcsolatban, ezért a megállapításhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/2 pontjában található.

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

Az ellenőrzött szerv a 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási **előirányzat** összegeit a 2/2024. (II.08.) önkormányzati rendelettel, a módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeit a 10/2024. (X.31.) önkormányzati rendelettel **alátámasztotta.**

A **mintatételek értékelése** során az ellenőrzés a megállapította, hogy az E/15 minta esetében az ellenőrzött szerv a tenyészállatok értékesítését nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően rögzítette a könyvekben.

A II. féléves főkönyvi kartonforgalom és az év végén bekért E/41 minta könyvekben történő rögzítése alapján megállapításra került, hogy a jogszabályban foglaltaknak megfelelően járt el tárgyi eszközök értékesítésekor az ellenőrzött szerv, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az Önkormányzatnál mezőgazdasági termelésre került sor, azonban a megtermelt **készletek** nem kerültek kimutatásra a könyvvezetés során. Továbbá a könyvekben

tenyészállat került kimutatásra (tyúk, méhcsalád), azonban ezeknek a hozama (tojás, méz) a könyvekben nem került elszámolásra. (2/2.)

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem minden esetben alkalmazta a **0021 nyilvántartási számlát** (pl.: telefondíj vonatkozásában). Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/3.)
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: telefondíj). (2/4.)

A 2024. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra került lekönyvelésre.

A **közhatalmi bevételek** elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása.

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

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása,
- IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletességgel vezeti a

- VIII. részében előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartását.
A megküldött nyilvántartás alapján a hiányosság javításra került, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.

Nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet

- IV. részében előírt adott és kapott előlegek nyilvántartás,
A megküldött nyilvántartás alapján a hiányosság javításra került, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.
- V. részében előírt sajátos elszámolások nyilvántartása,
A megküldött nyilvántartás alapján a hiányosság javításra került, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.
- X. részében előírt készletek nyilvántartása.

A nyilvántartás vezetése nem releváns, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik, ezért az ellenőrzés erre a megállapításra javaslatot nem tesz.

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

A **bevételek** esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében nem minden esetben volt biztosított (pl.: B4081 rovaton könyvelt éven belüli lekötött betétek után járó kamat elszámolása tekintetében).

A B4081 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovatra elszámolt tételek javításra kerültek a B4082 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovatra. Év végén az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen teljesültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024.01.01-2024.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő összevetése alapján eltérés mutatkozik, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek. Az Önkormányzat könyvelése **nem naprakész**.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2024. 12. 31-én naprakész volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

Az Önkormányzat által alkalmazott könyvelési rendszerből kinyomtatott főkönyvi kartonokon szereplő nem technikai **kormányzati funkciók** között olyan kormányzati funkciók is szerepelnek, melyek a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg (pl.: 104060 A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok kormányzati funkció).

A könyvvizetés során alkalmazott minden kormányzati funkció (nem technikai és nem támogatási) a Kincstár által kiadott közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba bejelentésre került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2024. 06. hóban elszámolt **állami támogatás** összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,

- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

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

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

Az Önkormányzat 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2025. (II.26.) számú rendelet teljeskörűen alátámasztja.

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

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint Immateriális javak, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, Tenyészállatok esetén évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározás három évente történik, az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. **(3/1.)**

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 737 359 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

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

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a tenyészállatok, a beruházások és a felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

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

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

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

A Képviselő-testület az ellenőrzött időszakban nem hozta meg a döntést a víziközmű-vagyon térítésmentes állami tulajdonba adásáról.

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

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke nem egyezik meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival. **(3/2.)**

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 7 689 311 330 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

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 tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, illetve a tartós részesedés társulásban közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A részesedések részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

Bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.

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

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

Záró mérlegérték: 14 176 950 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése

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

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

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

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

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja. A leltár nem a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul. **(3/3.)**

A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke nem egyezik meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival. **(3/2.)**

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

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

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési

beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeznek.

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

Záró mérlegérték: 1 445 618 711 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a lekötött bankbetétek, a pénztárak és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

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

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

A pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékére vonatkozó előírás nem került betartásra a gyakorlatban, mivel az ellenőrzött szervnél év végén a záró pénzkészlet a maximálisan megengedett 1 000 000 Ft helyett 1 428 885 Ft volt. **(3/4.)**

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

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

Záró mérlegérték: 1 263 720 232 Ft.

D/I-D/II Követelések ellenőrzése

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

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

A követelések részletező nyilvántartását ASP-KASZPER és ASP-ADÓ program alkalmazásával végzik.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

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

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták, a rendelet előírásai betartásra kerültek.

A közhatalmi bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: 445 123 919 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A pénzeszközök átvezetéseinek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.*Azonosítás alatt álló tételek*

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 0 Ft.*E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása*

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

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

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

A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 13 225 925 Ft.*D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások*

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

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 162 988 243 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 59 418 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 687 671 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

Záró mérlegérték: 11 788 696 884 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 16/A. §-a szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: 350 966 662 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Záró mérlegérték: 77 625 497 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, mely az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak miatt következett be.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 4 310 675 252 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: 38 482 488 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek ellenőrzése

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 188 155 724 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

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

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan és ASP-ADÓ programmal végzik.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 38 588 245 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

Az ellenőrzés által megállapításra került, hogy a halasztott eredményszemléletű bevételek esetében a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeknél az aktivált tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenés teljes összegével és nem a támogatási intenzitás alapján figyelembe vehető értékcsökkenés összegével került az elhatárolás feloldásra. **(3/5.)**

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

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

Záró mérlegérték: 2 839 357 660 Ft.

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 1 509 698 954 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek

esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében nem volt biztosított. **(3/6.)**

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 13 524 679 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 52 007 167 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 38 482 488 Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor a VII. Egyéb ráfordítások, a hiba összege 4 032 047 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 928 109 217 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 928 109 217 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 4 032 047 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján a Hivatal az Önkormányzat által alapított, gazdasági szervezettel nem rendelkező Konyhával az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szervei jóváhagyása.
- 1/2. Az önköltségszámítási szabályzat alapján minden évre vonatkozóan el kell készíteni a költségkalkulációkat a rendszeresen végzett termékértékesítésre, illetve szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan.
- 1/3. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás kiegészítésre kerüljön a felhatalmazásra, kijelölésre jogosító ügyiratok keltével és számával, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében az utalványozásra jogosult személyekkel és aláírásaival.
- 1/4. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése szükséges.
- 1/5. A belső szabályzatok alapján – kiemelt figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra – szükséges felülvizsgálni és kiegészíteni a munkaköri leírásokat úgy, hogy azok minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.
- 1/6. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi nyilvántartásban az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott vásárolt szoftverek átvezetése a 01111292 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állományának értéke és a 01111293 Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke nyilvántartási számlákról a 0111119 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott vagyoni értékű jogok állományának értéke nyilvántartási számlára.
- 2/2. Az Áhsz 30. § (1) bekezdésében előírtakat be kell tartani. A helyi önkormányzatnak az Mötv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat tulajdonában álló - ideértve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó

befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be. A saját termelésű készlet készletre vételét a 38/2013. NGM rendelet VI. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, A) Késztermékek készletre vétele elszámolása cím szerint kell könyvelni. Az Áhsz. 16. § (7) bekezdése alapján a saját termelésű készletek esetében a bekerülési érték az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték, vagyis az előállítási értéket az önköltséggel azonosan kell megállapítani. Az Áhsz. 18. § (1) bekezdése alapján az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)-(7) bekezdésekben foglalt eltérésekkel az Szt. 54-56. § előírásait kell alkalmazni. Az Szt. 56. § (2) bekezdése alapján a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a minősítés elvégzésekor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

- 2/3. A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell nyilvántartásba venni.
- 2/4. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az $n+3$ évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Szükséges megteremteni a leltározási szabályzatban foglalt mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangot
- 3/2. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.
- 3/3. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral szükséges alátámasztani.
- 3/4. A pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartására vonatkozó előírás a gyakorlatban betartásra kerüljön.
- 3/5. Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Szt. 45. § (2) bekezdés figyelembevételével az előző évekre vonatkozóan a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek áttekintése és a halasztott eredményszemléletű bevételekhez kapcsolódó tárgyi eszközök után az elszámolt értékcsökkenés arányában az elhatárolás feloldása.
- 3/6. Biztosítani szükséges az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartását.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 344685

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- SZMSZ, hatálya: 2024. október 31.,
- számviteli politika, hatálya: 2024. december 20.,
- számlarend, hatálya: 2024. december 20.,
- bizonylati rend, hatálya: 2024. december 12.,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatálya: 2024. december 20.,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatálya: 2024. december 20.,
- ellenőrzési nyomvonal, hatálya: 2024. december 20.,
- belső ellenőrzési kézikönyv, hatálya: 2024. december.

Kontrollkörnyezet

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

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

Az SZMSZ felülvizsgálata során megállapításra került, hogy az nem tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését.

Az SZMSZ az Ávr. 13. §. (1) bekezdés c) pont előírásait figyelembe véve felülvizsgálatra került, a módosított szabályzat 2024. október 31-től hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár és Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére áll. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 35/2017. (III. 30.) KT számú határozatával hagyta jóvá.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** és annak irányítószervi jóváhagyó határozata, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Konyha között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. (1/1.)

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat,** valamint
- **pénzkezelési szabályzat.**

A számviteli politika felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

A számviteli politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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

Az ellenőrzés a számlarend felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A Hivatal által megalkotott szabályzat nem nevesíti, hogy annak hatálya mely költségvetési szervekre terjed ki; a hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni.
- A számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat.

Például:

- 05331 Közüzemi díjak,
- 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás,
- 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve.
- A szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen valamennyi, az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Például: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással.

A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a számlarend tartalmazza a **bizonylati rendet**.

A bizonylati rendben nem került rögzítésre, hogy az ellenőrzött szerv mely gazdasági eseményekhez (pl.: befektetett eszközök állományváltozása, pénzkezelés, leltározás, selejtezés) milyen bizonylatolási nyomtatványokat használ.

A bizonylati rend felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 12-én megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.**

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

A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás hiányosan kitöltött. A nyilvántartás nem tartalmazza a kijelölésre, felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét és számát. **(1/2.)**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje nem nevesíti azt, hogy annak hatálya az ellenőrzött szervre is vonatkozik-e. A hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni. **(1/3.)**

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

- **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A szabályzatok 2024. december 20-ai hatállyal elkészítésre kerültek, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A szabályzat szövegezése szerint az Önkormányzatnak és annak fenntartásában működő költségvetési szerveknek a szabályozása, azonban annak kiadmányozására a hatályossággal érintett szervek vezetői részéről nem került sor.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). **(1/4.)**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az érvényesítést ellátó, a Hivatal állományában lévő személyek munkaköri leírásai nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. **(1/5.)**

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 részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pont tartalmazza.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumát több esetben a pénzügyi ellenjegyző nem hagyta jóvá (E/1, E/15, E/19 minták).

Az ellenőrzött szerv a beküldött minta alapján igazolta, hogy 2024. II. félévtől a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **(1/6.)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Jegyző által jóváhagyott és az intézményvezetők egyetértésével 2024. december hónapban kiadott belső ellenőrzési kézikönyv megküldésre került, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső **ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 73/2023. (XII.14) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

Az ellenőrzés a 2024. évi nyitó mérlegadatok vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112 Szellemi termékek** könyvviteli számlán került elszámolásra. Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számlán került elszámolásra.

Az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlára történő átvétele megtörtént. Továbbá a felhasználási joggal vásárolt szoftverek terv szerinti értékcsökkenése a 1191 vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlára átvételre került, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőleg** könyvviteli számla nyitó adata 1 396 666 Ft. Az analitikus nyilvántartás ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a munkavállalói fizetési előlegek folyósítása és elszámolása során nem érvényesül az Szja. törvény előírása. Az Szja. törvény 72. § (4) bekezdés g) pontja szabályozza, hogy mi minősül munkabérelőlegnek. A törvény értelmében a munkabérelőleget legfeljebb 6 hónap alatt vissza kell fizetni, a mértéke nem lehet több a minimálbér összegének ötszörösénél, és az előleg teljes visszafizetése előtt újabb munkabérelőleg nem adható. Mivel a munkavállalóknak adott munkabérelőlegek a 6 hónap visszafizetés feltételnek nem feleltek meg, a Hivatalnak kamatkedvezményből származó jövedelmet kellett volna megállapítania. A kamatkedvezmény címén keletkező jövedelem utáni adófizetési kötelezettség az Szja. törvény 72. § (2) bekezdés alapján nem a magánszemélyt, hanem a Hivatalt terheli. A személyi jövedelemadó mellett a Hivatalt terheli még egészségügyi hozzájárulás is, melyet az EHO törvény 3. § (1) bekezdés bb) pontja alapján kell megfizetni.

Az utólag megküldött dokumentumok alapján az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az ellenőrzött szerv a II. félévtől már jó gyakorlatot folytat a munkabérelőleg folyósításával és visszafizetésével kapcsolatban, ezért erre vonatkozóan további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A **364 Általános forgalmi adó elszámolása** könyvviteli számla nyitó adata 753 489 Ft, amely 17 489 Ft-tal eltér a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (áfa bevallás, NAV folyószámlakivonat) adatától.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az ellenőrzés a **3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** könyvviteli számla 2024. év nyitó értékének

vizsgálata során megállapította, hogy a Hivatal a táppénzt nem az alapbizonylatoknak (bérfizetési jegyzékeknek) megfelelő összegben utalta. Az eltérés 4 Ft.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosításra került a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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

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

Az ellenőrzött szerv a 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási **előirányzat** összegeit a 2/2024. (II.08.) önkormányzati rendelettel, a módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeit a 10/2024. (X.31.) önkormányzati rendelettel **alátámasztotta**.

A **mintatételek értékelése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az E/6 minta esetében a gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontás nem a számlák szerint történt.

Az ellenőrzött szerv a beküldött minták alapján igazolta, hogy 2024. II. félévtől az Áhsz. 52. §-a által előírt - a bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó – szabályokat betartotta. A jogszabályoknak megfelelő elszámolás érdekében a könyvekben az alapidokumentumnak megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege.

- A kartonforgalom vizsgálata, valamint az E/17 minta alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv nem helyes gyakorlatot folytat az általános forgalmi adó könyvekben történő rögzítése során, mivel befizetési kötelezettség esetén a visszaigényelhető adó összegét a 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlára könyveli. Az Áhsz 15. melléklete alapján a K352 Fizetendő általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint – a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve – megállapított áfafizetési kötelezettséget. Tehát a bevallásban a fizetendő és a levonható adó különbözeteként megállapított, az adóhatóság részére fizetendő adó összegét a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások könyvviteli számlán kell kimutatni.

A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

- Az E/32 minta esetében csoki, kávé vásárlására került sor. Ezt a gazdasági eseményt az ellenőrzött szerv tévesen a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán mutatta ki a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett.

A könyvelési tételek javítása és KIRA rendszerben történő lejelentése megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

- Az E/36 és E/37 minták szerinti gazdasági esemény egy szállítói kötelezettség egy részének pénzügyi teljesítése. Az ellenőrzött szerv ezt a könyvekben helytelenül

rögzítette, mivel a teljes szállítói tartozást kifizetésként lekönyvelte, majd a ki nem fizetett résztartozását a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán mutatta ki a 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla könyvviteli számlával szemben. A gazdasági esemény nem az alapidokumentumnak megfelelően került a könyvekben rögzítésre.

A könyvelési tételek javítása megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

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

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem minden esetben alkalmazta a **0021 nyilvántartási számlát** (pl.: internet- és telefondíj, munka- és tűzvédelmi szolgáltatás vonatkozásában). Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. **(2/1.)**
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet- és telefondíj, munka- és tűzvédelmi szolgáltatás vonatkozásában). **(2/2.)**

A 2024. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra került lekönyvelésre.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása.

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

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

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

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

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024.01.01-2024.06.30. időszaki főkönyvi kivonat és az Időközi mérlegjelentés – II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylattal történő összevetése alapján eltérés mutatkozik, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak nem teljesültek. A Hivatal könyvelése **nem naprakész**.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylatokkal történő egyeztetése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelés 2024. 12. 31-én naprakész volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A könyvvizetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljeskörűen szerepelnek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A Hivatal 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2025. (II.26.) számú rendelet teljeskörűen alátámasztja.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint Immateriális javak, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározás három évente történik, az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. **(3/1.)**

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

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Hivatal.

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 28 994 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

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

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

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

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

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Hivatal.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított 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 biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 2 060 816 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

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

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

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 5 616 655 Ft.

D/I Követelések ellenőrzése

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

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

A követelések részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

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

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták, a rendelet előírásai betartásra kerültek.

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

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

Záró mérlegérték: 75 055 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: - 1 404 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 680 000 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 14 055 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

Záró mérlegérték: 182 400 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Záró mérlegérték: 152 620 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: -2 587 213 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 083 693 Ft.

H) Kötelezettségek ellenőrzése

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 992 507 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 7 650 164 Ft.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A 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 teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a 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 a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 728 594 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 355 099 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 083 693 Ft.

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

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 296 655 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 296 655 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az Önkormányzat által alapított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervvel az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szerve jóváhagyása.
- 1/2. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás kiegészítésre kerüljön a felhatalmazásra, kijelölésre jogosító ügyiratok keltével és számával.
- 1/3. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje felülvizsgálata és módosítása szükséges.
- 1/4. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése szükséges.
- 1/5. A belső szabályzatok alapján – kiemelt figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra – szükséges felülvizsgálni és kiegészíteni a munkaköri leírásokat úgy, hogy azok minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.
- 1/6. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell nyilvántartásba venni.
- 2/2. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Szükséges megteremteni a leltározási szabályzatban foglalt mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangot.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési
Intézmény
Törzsszám: 633941

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- alapító okirat, hatálya: 2024. december 18.,
- SZMSZ, hatálya: 2024. december 18.,
- számviteli politika, hatálya: 2024. december 20.,
- számlarend, hatálya: 2024. december 20.,
- bizonylati rend, hatálya: 2024. december 12.,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatálya: 2024. december 20.,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatálya: 2024. december 20.,
- ellenőrzési nyomvonal, hatálya: 2024. december 20.,
- belső ellenőrzési kézikönyv, hatálya: 2024. december.

Kontrollkörnyezet

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

A Könyvtár alapító okirata nem tartalmazza teljeskörűen az alaptevékenységeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését (041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás, 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház) kormányzati funkciókat).

Az alapító okirat az Ávr. 5. §. (1) bekezdés f) pont előírásait figyelembe véve felülvizsgálatra és módosításra került, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor nem rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. Az ellenőrzés részére csak az irányító szerv általi jóváhagyásról szóló dokumentum került megküldésre.

Az ellenőrzés részére megküldésre került az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint a 111/2024. (XII.18.) önkormányzati határozattal elfogadott SZMSZ, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 35/2017. (III. 30.) KT számú határozatával hagyta jóvá.

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat,** valamint
- **pénzkezelési szabályzat.**

A számviteli politika felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

A számviteli politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Könyvtár által végzett rendszeres szolgáltatásnyújtás önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. **(1/1.)**

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

Az ellenőrzés a számlarend felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A Hivatal által megalkotott szabályzat nem nevesíti, hogy annak hatálya mely költségvetési szervekre terjed ki; a hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni.
- A számviteli jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat.

Például:

- 05331 Közüzemi díjak,
- 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás,
- 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve.
- A szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen valamennyi, az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Például: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással.

A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a számlarend tartalmazza a **bizonylati rendet**.

A bizonylati rendben nem került rögzítésre, hogy az ellenőrzött szerv mely gazdasági eseményekhez (pl.: befektetett eszközök állományváltozása, pénzügyi ellenjegyzés, leltározás, selejtezés) milyen bizonylatolási nyomtatványokat használ.

A bizonylati rend felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 12-én megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.**

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

A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat fogalmazta meg.

- A költségvetési szervnél az Intézményvezető tisztségében változás történt, azonban az aláírás-nyilvántartás aktualizálására nem került sor.
- A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás hiányosan kitöltött, nem rögzíti a kijelölésre jogosító ügyiratok keltét és számát. **(1/2.)**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának rendje nem nevesíti azt, hogy annak hatálya az ellenőrzött szervre is vonatkozik-e. A hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni. **(1/3.)**

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

- **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A szabályzatok 2024. december 20-ai hatállyal elkészítésre kerültek, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A szabályzat szövegezése szerint az Önkormányzatnak és annak fenntartásában működő költségvetési szerveknek a szabályozása, azonban annak kiadmányozására a hatályossággal érintett szervek vezetői részéről nem került sor.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). (1/4.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az érvényesítést ellátó, a Hivatal állományában lévő személyek munkaköri leírásai nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/5.)

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 teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pont tartalmazza.

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

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

- Az E/33 minta esetén a kötelezettségvállalás dokumentumát a pénzügyi ellenjegyző nem hagyta jóvá.
A beküldött 2024. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/31, E/37 és E/38 minták esetében a kötelezettségvállalás későbbi, mint a teljesítés, illetve a számla kiállításának dátuma. Az ellenőrzött szerv nem tartotta be a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályait.
A beküldött 2024. december havi mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás és a teljesítés igazolás jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdéseknek, valamint az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **(1/6.)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Jegyző által jóváhagyott és az intézményvezetők egyetértésével 2024. december hónapban kiadott belső ellenőrzési kézikönyv megküldésre került, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső **ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 73/2023. (XII.14) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az Áhsz. 22. §-ában előírt **nyitó mérlegadatok** leltárral való alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

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

Az ellenőrzött szerv a 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási **előirányzat** összegeit a 2/2024. (II.08.) önkormányzati rendelettel, a módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeit a 10/2024. (X.31.) önkormányzati rendelettel alátámasztotta.

A **mintatételek értékelése** során az ellenőrzés a megállapította, hogy az E/10, E/26, E/27, E/31, E/35, E/36 és E/37 minták esetében rendezvényre, reklámcélra vásárolt élelmiszer, virág, könyvek, pólók, díjazási célból vásárolt tárgyak elszámolására került sor. Ezeket a gazdasági

eseményeket az ellenőrzött szerv tévesen a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán mutatta ki a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett.

A könyvelési tételek javítása és KIRA rendszerben történő lejelentése megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

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

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem minden esetben alkalmazta a **0021 nyilvántartási számlát** (pl.: internet-, telefondíj vonatkozásában). Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. **(2/1.)**
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: internet-, telefondíj). **(2/2.)**

A 2024. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstar által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra került lekönyvelésre.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása.

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

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

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

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

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024. 01. 01 - 2024. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylattal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Könyvtár könyvelése **2024. 06. 30-án naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A Könyvtár által alkalmazott könyvelési rendszerből kinyomtatott főkönyvi kartonokon szereplő nem technikai **kormányzati funkciók** között olyan kormányzati funkciók is szerepelnek, melyek a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem találhatóak meg. Ezek a következők:

- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás,
- 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház).

Az alapító okirat a 111/2024 (XII.18) önkormányzati határozat alapján módosításra és a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba bejelentésre került, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A Könyvtár 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2025. (II.26.) számú rendelet teljeskörűen alátámasztja.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint Immateriális javak, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározás három évente történik, az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. **(3/1.)**

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

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

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

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

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

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Könyvtár.

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

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 727 318 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

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

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

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 654 219 Ft.

D/I Követelések ellenőrzése

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

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

A követelések részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása

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

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: - 152 014 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 9 370 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

Záró mérlegérték: 7 993 774 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Záró mérlegérték: 3 922 418 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 11 856 731 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 964 350 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek ellenőrzése

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 258 463 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

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

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 885 319 Ft.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár 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 teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár 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 a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -990 855 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 26 505 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 964 350 Ft.

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

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezés biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 654 219 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 654 219 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az önköltségszámítási szabályzat alapján minden évre vonatkozóan el kell készíteni a költségkalkulációkat a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan.
- 1/2. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást kell vezetni, illetve a nyilvántartást szükséges kiegészíteni a felhatalmazásra, kijelölésre jogosító ügyiratok keltével és számával.
- 1/3. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje felülvizsgálata és módosítása szükséges.
- 1/4. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése szükséges.
- 1/5. A belső szabályzatok alapján – kiemelt figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra – szükséges felülvizsgálni és kiegészíteni a munkaköri leírásokat úgy, hogy azok minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.
- 1/6. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell nyilvántartásba venni.
- 2/2. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Szükséges megteremteni a leltározási szabályzatban foglalt mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangot.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda
Törzsszám: 583659

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- alapító okirat, hatálya: 2024. december 18.,
- SZMSZ, hatálya: 2024. december 12.,
- számviteli politika, hatálya: 2024. december 20.,
- önköltségszámítási szabályzat,
- számlarend, hatálya: 2024. december 20.,
- bizonylati rend, hatálya: 2024. december 12.,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatálya: 2024. december 20.,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatálya: 2024. december 20.,
- ellenőrzési nyomvonal, hatálya: 2024. december 20.,
- belső ellenőrzési kézikönyv, hatálya: 2024. december.

Kontrollkörnyezet

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

Az Óvoda alapító okirata nem tartalmazza teljeskörűen az alaptevékenységeinek kormányzati funkció szerinti megjelölését (041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció).

Az alapító okirat az Ávr. 5. §. (1) bekezdés f) pont előírásait figyelembe véve felülvizsgálatra és módosításra került, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A költségvetési szerv 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.

Az SZMSZ felülvizsgálata során megállapításra került, hogy

- az irányító szerv által történő, az Áht. 9. § (b) bekezdés alapján szükséges jóváhagyásáról nem áll rendelkezésre dokumentum,

- nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat (326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet, 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet) tartalmaz,
- nem rögzíti teljeskörűen az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkciót).

Az SZMSZ az Áht. 9. § (b) és Ávr. 13. §. (1) bekezdés c) pont előírásait figyelembe véve felülvizsgálatra került, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat, mint irányító szerv 35/2017. (III. 30.) KT. számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számvetési 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 számvetési politika felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

A számvetési politika felülvizsgálatra került az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az ellenőrzött szervre is kiterjedő hatályú önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazza a szervre vonatkozó sajátos előírásokat (pl.: az Óvoda nem végez rendszeres, illetve eseti termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást).

Az ellenőrzött szerv által megküldött szabályzatban rögzítésre került, hogy az Óvoda nem végez rendszeres termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, ezért önköltségszámítás rendjéről nem rendelkezik. Az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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

Az ellenőrzés a számlarend felülvizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztalta:

- A Hivatal által megalkotott szabályzat nem nevesíti, hogy annak hatálya mely költségvetési szervekre terjed ki; a hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni.
- A számvetési jogszabályváltozások a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre.

A számlatükör nem az Áhsz. 16. melléklet szerint tartalmazza a könyvviteli és nyilvántartási számlákat.

Például:

- 05331 Közüzemi díjak,
- 7 szakfeladatok költségei helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás,
- 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke helyett Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete a könyvviteli számla neve.

- A szabályzat nem tartalmazza a szabályzat hatálya alá tartozó szervekre elkülönítetten és teljeskörűen valamennyi, az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Például: a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, az Áhsz. 16. mellékletében előírt "003+kormányzati funkció száma", illetve "005+kormányzati funkció száma" szerinti számozással.

A számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján megtörtént, a módosított szabályzat 2024. december 20-tól hatályos, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a számlarend tartalmazza a **bizonylati rendet**.

A bizonylati rendben nem került rögzítésre, hogy az ellenőrzött szerv mely gazdasági eseményekhez (pl.: befektetett eszközök állományváltozása, pénzkezelés, leltározás, selejtezés) milyen bizonylatolási nyomtatványokat használ.

A bizonylati rend felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 12-én megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.**

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

A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás hiányosan kitöltött. A nyilvántartás nem tartalmazza a kijelölésre, felhatalmazásra jogosító ügyiratok keltét és számát. **(1/1.)**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának rendje nem nevesíti azt, hogy annak hatálya az ellenőrzött szervre is vonatkozik-e. A hatályosságra csak a kiadmányozók nevéből és beosztásából lehet következtetni. **(1/2.)**

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

- **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- **vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A szabályzatok 2024. december 20-ai hatállyal elkészítésre kerültek, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A szabályzat szövegezése szerint az Önkormányzatnak és annak fenntartásában működő költségvetési szerveknek a szabályozása, azonban annak kiadmányozására a hatályossággal érintett szervek vezetői részéről nem került sor.

Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). **(1/3.)**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az érvényesítést ellátó, a Hivatal állományában lévő személyek munkaköri leírásai nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. **(1/4.)**

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 részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. pont tartalmazza.

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

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

- Az E/6, E/33 és E/34 minták esetében a kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ellenjegyző nem hagyta jóvá.
A beküldött minták alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során az ellenőrzött szerv 2024. II. félévtől az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva jó gyakorlatot folytat, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/12 és E/13 minták esetén a pénztári készpénzfizetési számla kiállításának dátuma nem egyezik meg sem a pénztárbizonylat, sem pedig a könyvelés dátumával. **(1/5.)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **(1/6.)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Jegyző által jóváhagyott és az intézményvezetők egyetértésével 2024. december hónapban kiadott belső ellenőrzési kézikönyv megküldésre került, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső **ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 73/2023. (XII.14) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

Az ellenőrzés a 2024. évi nyitó mérlegadatokat vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

- Az ellenőrzés a **3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása** könyvviteli számla 2024. év nyitó értékének vizsgálata során megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a táppénzt nem az alapbizonylatoknak (bérfizetési jegyzékeknek) megfelelő összegben utalta. Az eltérés 4 Ft.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** könyvviteli számla nyitó adata 15 652 779 Ft. Ez az összeg 88 710 Ft-tal eltér a 2023. december havi bérfelhasználási összesítőn szereplő személyi juttatások és közterhek, valamint a 2023. évben ki nem fizetett hóközi kifizetések nettó összegének összevont egyenlegétől.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően év végén biztosításra került a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlára vonatkozóan az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezősége, ezért az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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

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

Az ellenőrzött szerv a 2024. 06. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő eredeti bevételi és kiadási **előirányzat** összegeit a 2/2024. (II.08.) önkormányzati rendelettel, a módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeit a 10/2024. (X.31.) önkormányzati rendelettel **alátámasztotta**.

A **mintatételek értékelése** során az ellenőrzés a megállapította, hogy az E/12 minta esetében temetésre történt koszorú vásárlása, melyet az ellenőrzött szerv a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára könyvelt a 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett.

A könyvelési tételek javítása és KIRA rendszerben történő lejelentése megtörtént, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.

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

A **főkönyvi kartonforgalom vizsgálata** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg:

- Az ellenőrzött szerv a könyvelése során nem minden esetben alkalmazta a **0021 nyilvántartási számlát** (pl.: gyogyapedagógiai szolgáltatás, kábelnet-, mobildíj vonatkozásában). Szerződéses gazdasági események, vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. **(2/1.)**
- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem minden kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg (pl.: kábelnet-, mobildíj, foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás). **(2/2.)**

A 2024. 05. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra és COFOG-ra került lekönyvelésre.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása.

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

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

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

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

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024. 01. 01 - 2024. 06. 30. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ II. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonatokkal, pénztárbizonylattal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, az Óvoda könyvelése **2024. 06. 30-án naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

Az Óvoda által alkalmazott könyvelési rendszerből kinyomtatott főkönyvi kartonokon szereplő nem technikai **kormányzati funkciók** között a 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem található meg. *Az alapító okirat a 110/2024 (XII.18) önkormányzati határozat alapján módosításra és a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba bejelentésre került, ezért az ellenőrzés ezen megállapításra további javaslatot nem fogalmaz meg.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

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

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

Az Óvoda 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2025. (II.26.) számú rendelet teljeskörűen alátámasztja.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint Immateriális javak, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározás három évente történik, az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. **(3/1.)**

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

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 177 549 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

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

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

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

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

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda.

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

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

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

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

A kitöltés során biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 775 156 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

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

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

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 648 789 Ft.

D/I-D/II Követelések ellenőrzése

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

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

A követelések részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 353 351 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 23 426 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

Záró mérlegérték: 2 292 595 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Záró mérlegérték: 372 208 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 17 170 039 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: - 670 389 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek ellenőrzése

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 180 152 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

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

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

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

Záró mérlegérték: 15 973 744 Ft.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az 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 a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 695 805 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 25 416 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 670 389 Ft.

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

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 002 140 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 002 140 Ft szabad maradvány.

Az Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás kiegészítésre kerüljön a felhatalmazásra, kijelölésre jogosító ügyiratok keltével és számával.
- 1/2. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételének és használatának rendje felülvizsgálata és módosítása szükséges.
- 1/3. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése szükséges.
- 1/4. A belső szabályzatok alapján – kiemelt figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra – szükséges felülvizsgálni és kiegészíteni a munkaköri leírásokat úgy, hogy azok minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.
- 1/5. Az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően a készpénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell. Amennyiben a pénzügyi teljesítés korábbi, mint a könyvekben való rögzítés dátuma, akkor az Ávr. 148. § (2) bekezdésének megfelelően a pénztárból készpénzelőleget szükséges felvenni. A pénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint. Az utólagos elszámolásra felvett előleg számviteli elszámolását a 38/2013. Korm.rendelet VIII. Fejezet E) részében előírtaknak megfelelően kell elvégezni.
- 1/6. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kell nyilvántartásba venni.
- 2/2. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Szükséges megteremteni a leltározási szabályzatban foglalt mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása és az alkalmazott gyakorlat közötti összhangot.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Füzesgyarmati Napközi Konyha
Törzsszám: 850388

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- SZMSZ, hatálya: 2024. október 31.,
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, hatálya: 2024. december 20.,
- vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatálya: 2024. december 20.,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, hatálya: 2024. december 20.,

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor nem rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az ellenőrzött szerv részéről megküldésre került az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ, melyet az Önkormányzat 76/2024. (X.31.) számú Képviselő-testületi határozattal hagyott jóvá, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. **(1/1.)**

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testületének 79/2024 (X.31) határozata alapján a Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatainak hatálya a Konyhára is kiterjesztésre került. A Képviselő-testület utasította a Jegyzőt, hogy valamennyi szabályzatot adja ki, az érintettekkel ismertesse meg és azok folyamatos aktualizálásáról gondoskodjon.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **számviteli politikával**.

A Konyha nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, (1/2.)**
- **eszközök és a források értékelési szabályzat, (1/3.)**
- **önköltségszámítás szabályzat, (1/4.)**
- **pénzkezelési szabályzat. (1/5.)**

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **bizonylati rendet**.

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

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzattal, (1/6.)**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjével, (1/7.)**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével. (1/8.)**

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

- **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.**

A szabályzatok 2024. december 20-ai hatállyal elkészítésre kerültek, így az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). **(1/9.)**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött szervnél a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését, az érvényesítést ellátó, a Hivatal állományában lévő személyek munkaköri leírásai nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. **(1/10.)**

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 nem felelt meg.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/6. pont tartalmazza.

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

- Az E/3, E/4, E/5, E/6 minták esetén a kötelezettségvállalás dokumentumát a pénzügyi ellenjegyző nem hagyta jóvá. **(1/11.)**
- Az E/9 minta esetében az utalványozó ennek a feladatnak az elvégzésére nem rendelkezett írásos kijelöléssel. **(1/12.)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. **(1/13.)**

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatosan az ellenőrzés nem fogalmazott meg megállapításokat és javaslatokat, mivel a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés hatályos Módszertana alapján a közbenső jelentés a vizsgálat év első félévére vonatkozóan készült el.

A Konyha 2024.09.17-én alakult, ezért a könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésére a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a II. félévből vett minták és II. félévi adatszolgáltatások vizsgálata alapján került sor.

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

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

Az ellenőrzött szerv a 2024. 12. havi KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő módosított bevételi és kiadási előirányzat összegeit a 4/2025. (II.26.) önkormányzati rendelettel alátámasztotta.

A **mintatételek értékelése** során az ellenőrzés a megállapította, hogy az E/9, E/10 minták esetében készlettel kapcsolatos előleg számla kifizetésére és rendezésére került sor, melyet az

ellenőrzött szerv helytelenül a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlára könyvelt a 36513 Készletre adott előlegek könyvviteli számla helyett. **(2/1.)**

A 2024. 10. havi **személyi juttatás könyvelésének** felülvizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti összegben, annak megfelelő rovatra került lekönyvelésre.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

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

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

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

- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása.
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,

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

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

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2024. 01. 01 - 2024. 12. 31. időszaki főkönyvi kivonat és az IMJ IV. negyedéves adatszolgáltatásában kimutatott pénzeszközök bankszámlakivonattal, pénztárbizonylattal történő egyeztetése alapján nem mutatkozott eltérés, a Konyha könyvelése **2024. 12. 31-én naprakész** volt, így az Szt. 165. § (3) és az Áhsz. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak teljesültek.

A könyvvizetés során alkalmazott nem technikai **kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartása teljesszűken szerepelnek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A Konyha 2024. évi Éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2025. (II.26.) számú rendelet teljesszűken alátámasztja.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Konyha nem rendelkezik eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, így nem került szabályozásra az, hogy a költségvetési szerv milyen időközönként köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/2. pont tartalmazza.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az Önkormányzatnál és intézményeinél mennyiségi felvétellel történő leltározás három évente történik, az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem volt szükséges alátámasztania, mivel a költségvetési szerv 2024. évben alakult,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljesszűken alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

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

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

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

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

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Konyha.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap 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 biztosította az ellenőrzött szerv a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 863 614 Ft.

B/I Készletek ellenőrzése

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

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

A készletek részletező nyilvántartását MealPlanner program alkalmazásával végzik.

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 2 014 845 Ft.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

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

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

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt.

A Konyha nem rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, így az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, hogy a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 1/5. pont tartalmazza.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 589 296 Ft.

D/I Követelések ellenőrzése

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

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

A követelések részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 1 240 560 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A pénzeszközök átvezetéseinek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása

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

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 1 762 090 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása két esetben nem a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatát az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. pont tartalmazza.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 1 194 033 Ft.

H/I Kötelezettségek ellenőrzése

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP-KASZPER program alkalmazásával végzik.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 1 735 197 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

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

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 8 915 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatát leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 3 532 260 Ft.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Konyha az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 1 187 590 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 6 443 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 194 033 Ft.

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

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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 580 381 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 580 381 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján Hivatallal az Ávr. 9. § (1) bekezdésben foglalt feladatok ellátására vonatkozóan az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti tartalmú Munkamegosztási megállapodás megkötése és annak irányító szervei jóváhagyása.
- 1/2. Az Szt. 14. § (5) a) bekezdése alapján az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat elkészítése.
- 1/3. Az Szt. 14. § (5) b) bekezdése alapján az eszközök és források értékelési szabályzat elkészítése.
- 1/4. Az Szt. 14. § (5) c) bekezdése alapján az önköltségszámítási szabályzat elkészítése.
- 1/5. Az Szt. 14. § (5) d) bekezdése alapján a pénzkezelés szabályzat elkészítése.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti gazdálkodási szabályzat megalkotása.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend megalkotása.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjének megalkotása.
- 1/9. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése szükséges.
- 1/10. Szükséges felülvizsgálni és kiegészíteni a munkaköri leírásokat úgy, hogy azok minden esetben tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.
- 1/11. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utaló megjelölésnek, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.
- 1/12. Az utalványozási feladatokat ellátó személynek az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírt írásos kijelöléssel kell rendelkeznie.
- 1/13. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) és (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Áhsz. 16. melléklete alapján a Készletre adott előlegeket a 36513 Készletre adott előlegek könyvviteli számlán szükséges kimutatni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár