

Érkeztetés dátuma	2025. MÁJ. 15.
Iktatás dátuma	2025. MÁJ. 15.
Érkeztető szám	2271
Iktatószám	R/237-15

2025. MÁJ. 15.

Kriszta/TM/Arilla/Edna/Ági

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar  
Államkincstár

Magyar Államkincstár\_IRMA-DHSZ\_bélyeg

Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat  
Rózsaszentmárton,  
Kossuth Lajos út 1.  
3033

Iktatószám: BPM-ÁHI/1361-7./2025.  
Ellenőrzés száma: 194./2024.  
Ügyintéző: Konkoly Emese  
Telefonszám: +36-1-279-7927

Huczka Márk részére  
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2024. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	3033 Rózsaszentmárton, Kossuth Lajos út 1.	729105
2.	Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	3033 Rózsaszentmárton, Kossuth Lajos út 1.	830689
3.	Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	3033 Rózsaszentmárton, Deák Ferenc út 12.	803120
4.	„Őszirózsa” Gondozási Központ	3033 Rózsaszentmárton, Apci út 2.	645883

Tájékoztatatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatnom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátum megjelöléssel) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) hivatali kapujára (MAKPER KRID azonosító: 434024334, megjegyzésben kérjük feltüntetni az ellenőrzési jelentés iktatószámát) megküldeni szíveskedjen. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Tisztelettel:

Miszlai József  
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)  
Telefonszám: +36-1-279-7980  
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 1138 Budapest, Váci út 188.  
Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.



**Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság**

Iktatószám: BPM-ÁHI/1361-7/2025.

Ellenőrzés száma: 194./2024.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat 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 RÓZSASZENTMÁRTON KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT .....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓZSASZENTMÁRTONI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL.....	25
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓZSASZENTMÁRTONI LABDARÓZSA ÓVODA, MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA .....	39
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK „ŐSZIRÓZSA” GONDOZÁSI KÖZPONT.....	54
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	68

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	729105
Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	830689
Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	803120
„Őszirózsa” Gondozási Központ	645883

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)
Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	dr. Kórós Tímea, jegyző Cservölgyiné dr. Urbán Erika, jegyző*	Sipos Jánosné, polgármester	*2024.12.16-tól **2024.10.01-től ***2024.11.01-től
Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal		Huczka Márk, polgármester**	
		dr. Kórós Tímea, jegyző	
		Cservölgyiné dr. Urbán Erika, jegyző*	
Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	dr. Kórós Tímea, jegyző Cservölgyiné dr. Urbán Erika, jegyző*	Szabó Marianna, intézményvezető	
		Pappné Kvacmány Katalin, intézményvezető***	
„Őszirózsa” Gondozási Központ		Csaja Réka intézményvezető	

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Konkoly Emese vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	BPM-ÁHI/1361-4/2025.
Kádárkúti Zsolt, ellenőr	2024.07.01.	2025.02.16.	BPM-ÁHI/5075-1/2024.
Rendek Izabella ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	BPM-ÁHI/1361-4/2025.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. 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 alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha (a továbbiakban: Óvoda),
- „Őszirózsa” Gondozási Központ (a továbbiakban: Gondozási Központ)
- Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető)
- „Őszirózsa” Gondozási Központ vezetője (a továbbiakban: Gondozási Központ vezetője)

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 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),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Ingatlanvagyon Kataszter (a továbbiakban: IVK).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 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 könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító 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 jelentéstervezet 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 szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei a könyvvizetési kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
729105	Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
830689	Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	
803120	Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	
645883	„Őszirózsa” Gondozási Központ	

**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 szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

A Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat és a Szücsi Községi Önkormányzat a Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalt 2015. január 1-én alapították. A Polgármester a 2002. évi önkormányzati választások óta vezette a héttagú Képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre. A 2024. évi önkormányzati választások eredményeképpen a Polgármester személye változott. A korábbi Jegyző 2015. január 1. óta, a jelenlegi Jegyző 2024.12.16. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül két intézménnyel látja el feladatait.

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

Az Önkormányzat integritását az Állami Számvevőszék ellenőrizte 2020-ban. Az ellenőrzés a helyi önkormányzat és a gazdálkodási feladatokat ellátó önkormányzati hivatal szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények esetében az Ávr. 9. (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatok közül, a Közös Hivatal az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései és (5) bekezdése a) pontjában foglaltak ellenére külső könyvelőt vett igénybe a könyvvezetés és adatszolgáltatás ellátására. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének maximálisan eleget tett, azonban a külső könyvelőtől több esetben nem kaptak visszajelzést az eltérések indoklása kapcsán, így az ezzel kapcsolatos dokumentumok KEP felületre történő feltöltése is több esetben határidőn túl, vagy egyáltalán nem történt meg. A Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat figyelemfelhívás részében jellettek hatására, 2025.01.06-tól a Közös Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv belső könyvelő útján látja el a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat, ezért 2025 elejétől gördülékeny volt a kapcsolattartás.

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

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenő megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

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

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

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

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok I. Osztálya 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 – az Óvoda és a Gondozási Központ kivételével - nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	2 840 830 595	56 816 612	5 025 903
2.	Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal	1 705 924	34 118	0
3.	Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	22 025 699	440 514	879 102
4.	„Őszirózsa” Gondozási Központ	24 414 216	488 284	596 068

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

Az Ellenőrzési jelentés III/1.-III/4. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

## III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓZSASZENTMÁRTON KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat  
Törzsszám: 729105

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- módosított Számlarend, hatályos: 2024.12.31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrend hatályos: 2024.12.31-től

### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 9/2019. (X.30.) számú rendeletével elfogadott.

Az Önkormányzat rendelkezett 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 értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend tartalma felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az aktualizált, 2024.12.20-án készített, 2024.12.31-től hatályos Számlarendet, mely tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** külön szabályzat keretében rendelkezett az Önkormányzat.

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 11/2012 (II.27.) számú, majd a 11./2022. (X.13.) önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezett.

Az Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,

- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az Önkormányzat a működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekkel kapcsolatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel.**

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2024.12.31-től hatályos „Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat”-ot, ezért további intézkedésre nem teszünk 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 8/2016. (IV.26.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

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

### **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 Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat. Az önkormányzati választásokat követően a polgármester (2024.10.01-től), valamint a jegyző (2024.12.16-tól) személye megváltozott. A gazdálkodási szabályzat mellékletét képező felhatalmazásokban, kijelölésekben és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelő aláírásmintákban (2024.12.31-től hatályos szabályzat mellékletében a rövidített aláírásmintákban is) a változásokat csak a 2024.12.20-án kiadott, 2024.12.31-től hatályos szabályzatban vezették át.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

1. több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést**, ezért az írásbeli

- kötelezettségvállalásra nem az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
2. több mintatétel esetében a gazdálkodási szabályzat 1/C. és 1/E. számú mellékletében megjelölt teljesítésigazoló és utalványozó **nem az aláírás mintájának megfelelően** gyakorolta jogkörét.
  3. több esetben az **utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű**, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése. Ez igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a Polgármester megfelelően intézkedett a 1.) és 2.) pontban megjelölt hibák esetén. A 3.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben a javaslatot továbbra is fenntartjuk.*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzött szerv részben 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. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 257/2023. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott.

## **2. A könyvvézetési 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 megalapozottságát,
- 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. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi állapotot tükröző leltárt** nem készítették el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a **nyitás utáni feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **háromévenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást** dokumentált módon nem végezték el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2024. (II.8.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat **2024. évi költségvetését**. Az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előírányatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előírányzatok között +/- 39.996 Ft-os eltérés mutatkozott a K3 „Dologi kiadások” és K9 „Finanszírozási kiadások” sorokon. (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166. § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal részben alátámasztották, valamint elszámolásuk nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel, valamint a 2024. évi nyitó tételekből a helyszíni ellenőrzés során vett két minta vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljeskörűen végezték el, ezért a **2024. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt forgalmi tételek jelennek meg** (421123 főkönyvi számon kimutatott 2022-ben reprezentációs célra beszerzett élelmiszer, 421312-es számlán kimutatott 2022-ben beszerzett tisztítószer, valamint a 365121 vízvezetékcsere munkára adott előleg). *A Közbenes megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a 421123 és a 421312 főkönyvi számon kimutatott összegeket kivezték a könyvekből, azonban a 365121 vízvezetékcsere munkára adott 882.690 Ft-os előleget nem, így a javaslatunkat fenntartjuk.* (Ellenőrzés javaslatai: 2.4.)
- Három mintatétel esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelt összeget (elszámolt **negyedéves értékcsökkenési leírást az immateriális javak, ingatlanok, valamint gépek, berendezések, felszerelések, járművek után**) számviteli bizonylat és részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. *A Közbenes megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a főkönyvi kárton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az első negyedévet kivéve negyedéves értékcsökkenési leírások elvégzésére nem került sor, így alapbizonylat ellenőrzésére sem volt lehetőségünk, a jövőbeni helyes gyakorlat kialakítása céljából javaslatunkat a továbbiakban is fenntartjuk.* (Ellenőrzés javaslatai: 2.5.)

Az Önkormányzat rendelkezett **vízi közmű vagyonnal**, azonban a Vksztv. 78. § előírása ellenére nem teljesítette a **vagyonértékelési kötelezettségét**. (Ellenőrzés javaslatai: 2.6.)

Az ellenőrzés az Önkormányzat **5. havi bérkönyvelését** vizsgálta. Az ellenőrzés megállapította, hogy a bérkönyvelésre vonatkozóan az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kötelező egyezőség nem volt biztosított volt, mert a könyvelésben szereplő tételek a Kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest eltérést mutattak. A **12. havi bérkönyvelés** kontrollellenőrzése alapján az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kötelező egyezőség továbbra sem volt biztosított, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.7.)

A **Közhatalmi bevételek** vizsgálata során megállapításra került, hogy a Gazdálkodási Rendszernek átadott adatok és a főkönyvi kivonat adatai között az Áhsz. 43. § (4) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére eltérés van a **6. hónapban**.

Év végén az egyéb közhatalmi bevételek esetében a főkönyvi könyvelésben nem történt meg a tárgyévén túl esedékes követelés összegének előírása 1 459 289 Ft összegben. Továbbá az ASP Adó szakrendszerben kimutatott tárgyévén belül esedékes követelés 10 408 047 Ft összegben meghaladta a főkönyvi könyvelésben előírt éven belüli követelést. *A félévkor jelzett hiba év végén is előfordultak, így javaslatunkat fenntartjuk.* (Ellenőrzés javaslatai: 2.8.)

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRIU SZ, ADÓ modulok*) vezették. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2024. II. negyedévi időközi mérlegjelentést alátámasztó, az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartások nem teljeskörűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére** (pl. adott és kapott előlegek, előirányzatok). (Ellenőrzés javaslatai: 2.9.)

A rendelkezésre álló részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **immateriális javak** összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat: 468 382 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 1 659 025 Ft, eltérés összege: 1 190 643 Ft). *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a teljes éves részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján továbbra is eltérés tapasztalható a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adat és a részletező nyilvántartásban szereplő adat között, így a javaslatunkat a továbbiakban is fenntartjuk (2024.12.31-i Beszámoló Záró adat: 345 892 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 805 984 Ft, eltérés összege: 460 092 Ft)* (Ellenőrzés javaslatai: 2.10.),
- Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **ingatlanok** összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásokban szereplő összegekkel (2024.01.01-i Nyitó adat: 2 248 159 406 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 2 299 102 561 Ft, eltérés összege: 50 943 155 Ft) *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a teljes éves részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján továbbra is eltérés tapasztalható a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adat és a részletező nyilvántartásban szereplő adat között, így a javaslatunkat a továbbiakban is fenntartjuk (2024.12.31-i Beszámoló Záró adat: 2 451 504 641 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 2 391 388 653 Ft, eltérés összege: 60 115 988 Ft)* (Ellenőrzés javaslatai: 2.11.),
- Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **gépek, berendezések, felszerelések** összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat: 77 94 520 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 17 078 733 Ft, eltérés összege: 60 515 787 Ft) *A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését*

*követően, a teljes éves részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján továbbra is eltérés tapasztalható a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adat és a részletező nyilvántartásban szereplő adat között, így a javaslatunkat a továbbiakban is fenntartjuk (2024.12.31-i Beszámoló Záró adat: 80 373 238 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 17 764 353 Ft, eltérés összege: 62 608 885Ft) (Ellenőrzés javaslatjai: 2.12.)*

**A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a kiadások, költségek és ráfordítások könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása eltért, mert azok kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (7)-(9) bekezdések, (11a) bekezdés előírásának. Az 53. „Bérlőköltség”, az 54. „Személyi jellegű egyéb kifizetések” főkönyvi számon tapasztalt eltérés oka, hogy a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán részben a korábbi éveket érintő, nem alátámasztott tételeket tartanak nyilván. További eltérést tapasztaltunk az 55 „Bérjárulékok” és a 8435 „Más különféle egyéb ráfordítások” főkönyvi számlán. **A 12. havi kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi kontrollellenőrzése alapján a korábban megfogalmazott hibák mindegyike továbbra is fennáll, ezért javaslatunkat fenntartjuk.** (Ellenőrzés javaslatjai: 2.13.)

**A bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 25. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásainak, mert a pénzügyi számvitelben

- a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek eltérnek a B3. Közhatalmi bevételek rovaton nyilvántartott értékétől, és
- a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek és a B411 Egyéb működési bevételek rovaton nyilvántartott értékétől. **A 12. havi bevételek nagyságrendi kontrollellenőrzése alapján a korrekciós tételeket figyelembevéve a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra, ezért a korábban megfogalmazott javaslatunkat nem tartjuk fenn.**

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti **zárlati feladatokat** a vizsgált időszakban elvégezték.

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

A 12. havi IKJ, és IV. negyedéves könyvvezetés vizsgálata során, az alábbi hibák kerültek feltárára:

- Az előirányzatok módosítása kapcsán a beszámoló elkészítéséig a 2024. évi költségvetési rendelet nem került módosításra az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Jegyző 2025.04.23-i nyilatkozata szerint a költségvetési rendelet utolsó módosítását a Képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően fogadja el. A költségvetési rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel nem egyeznek meg. (Ellenőrzés javaslatja: 3.1.)
- a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gázenergia-, víz- és csatorna szolgáltatások esetében a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. (Ellenőrzés javaslatja: 3.2.)

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, 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.

### **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 nem teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerint:

- immateriális javak és tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása,
- negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartások adataival,
- követelések után elszámolandó értékvesztések és azok visszairásának könyvelése,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontjában előírt könyvelés helyességének ellenőrzése, mert a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek esetében két évente, egyéb esetben három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont dátuma nem ismert.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítására sem egyeztetéssel, sem leltározás lefolytatásával nem került sor.

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

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

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését

gépi program alkalmazásával végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Nem az alapbizonylatban megjelölt könyvelésre, valamint az első negyedévet kivéve a negyedéves értékcsökkenések elszámolására nem került sor. A **kisértékű immateriális javak** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Tárgyi eszközök ellenőrzése**

A Möt. 143. § (4) bekezdés i) pont szerint az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre **vagyonkezelői jogot létesíthet**. Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a felújítások besorolása az Áhsz. 11. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **Víziközmű vagyonértékelési kötelezettségét** az Önkormányzat nem teljesítette. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A főkönyvi katon vizsgálata alapján sem az ingatlanok, sem a gépek után – az első negyedévet kivéve – nem került sor a negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolására. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke nem egyezik meg az **ingatlanvagyonkataszter** adataival. Az ellenőrzöttől kapott tájékoztatás alapján az Önkormányzat 2024. évi Ingatlan-vagyonkatasztere és a KATI eszköz nyilvántartó rendszer által kinyert adatai 12 992 834,- forinttal eltérnek az idegen tulajdonon végzett felújítás miatt, melyek a csapadékvíz- elvezetés aktiválása miatt keletkeztek (állam tulajdonán, illetve magán tulajdonán végzett csapadékvíz elvezetések). Ezen ingatlanok nem önkormányzati tulajdont képeztek, így az aktiválások a 12114811 főkönyvi számon csak a KATI eszközkezelőben kerültek elvégzésre. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek

meg 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 a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem mutat egyezőséget. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem mutatnak egyezőséget. (Ellenőrzés javaslatai: 3.4.)

### **Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Az Önkormányzat tulajdonában lévő részesedések (Közvilágítási részvények) térítésmentesen kerültek átadásra 2023.10.03-án, melyek a könyvekben csak 2024-ben került elszámolásra, kivezetésre. A részesedések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A részesedések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Negyedévente nem egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással, az év végi részletező nyilvántartás még tartalmazza a főkönyvből kivezetésre kerülő részesedéseket. 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.

### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Követelések ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **közhatalmi bevételek** elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet előírásának megfelelően

történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg 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.

### **Sajátos elszámolások ellenőrzése**

**Pénzeszközök átvezetése** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénzeszközök átvezetéseinek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. A pénzeszközök átvezetési **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 361. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Azonosítás alatt álló tételek** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **azonosítás alatt álló tételek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának. Az azonosítás alatt álló tételek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 363. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Általános forgalmi adó elszámolása** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **általános forgalmi adó** elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. 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 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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.

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek és a forgótőke elszámolás** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra: az ellenőrzés hatására, a második helyszíni vizsgálatot követően 2024.11.14-től csak a pénztárból adott előlegek részletező nyilvántartását vezetik, ez a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat, és ennek vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke eltérést mutatott (a teljes évből csak egy rövid időszakra, az utolsó másfél hónapra vonatkozó adatok álltak rendelkezésre). A Követelés jellegű sajátos

elszámolásukhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapp bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére**, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Saját tőke ellenőrzése**

**Nemzeti vagyon induláskori értéke** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 volt. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Kötelezettségek ellenőrzése**

A számviteli alapp bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának. A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági

események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

#### **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **kapott előlegek, továbbadási célból folyósított támogatások, és a más szervezetet megillető bevételek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet 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 adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az **eredményszemléletű bevételek** passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg sorok:

- A/1/1 Vagyoni értékű jogok,
- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- D/III/1 Adott előlegek.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- az Szt. 15. § (2) bekezdés: A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre

gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak (a **teljesség elve**).

- az Szt. 15. § (3) bekezdés: A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülálló által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a **valódiság elve**).
- az Szt. 15. § (8) bekezdés: Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az **óvatosság elve**).

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.

Részben kerültek elszámolásra:

- értékcsökkenési leírás,
- értékvesztés elszámolása.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -13 777 420 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 5 550 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -13 771 870 Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor:

- VI. Értékcsökkenési leírás.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint

elszámolva 147 661 212 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 147 661 212 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 jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 025 903 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok I. Osztálya 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 (polgármesternek, jegyzőnek, intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

**A nem beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

**A beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokat érintő intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. március 20.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 1.1. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.2. az Info tv. 32-34. §, és a 37. § (1)-(2) bekezdései szerint a közérdekű adatok elektronikus közzététele teljeskörűen megtörténjen.

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

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 2.1. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek,
- 2.2. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás elkészüljön,
- 2.3. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előírányatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előírányzatok közötti egyezés biztosított legyen,
- 2.4. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék (a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kiszűrése),
- 2.5. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a számviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése minden esetben szabályszerű bizonylat alapján történjen,
- 2.6. a Jegyző gondoskodjon, hogy a Vksztv. 78. § előírása alapján az Önkormányzat teljesítse a vízi közmű vagyoneértékelési kötelezettségét,
- 2.7. a Jegyző gondoskodjon, hogy a személyi juttatások nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerint járjanak el,

- 2.8. a Jegyző gondoskodjon, hogy a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos nyilvántartásában az Áhsz. 43. § (4) bekezdés, valamint az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az egyezőség biztosított legyen,
- 2.9. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében vezessék naprakészen az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat,
- 2.10. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló elkészüljön az immateriális javak vonatkozásában,
- 2.11. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló elkészüljön az ingatlanok vonatkozásában,
- 2.12. a Jegyző gondoskodjon, hogy az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló elkészüljön a gépek, berendezések, felszerelések, járművek vonatkozásában,
- 2.13. a Jegyző gondoskodjon, hogy az eltérések felülvizsgálatra kerüljenek és a jövőben az Áhsz. 26. § (3), (7)-(9) és (11a) bekezdések előírásainak megfelelően járjanak el.

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

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 3.1. az előirányzatok kapcsán a költségvetési rendelet utolsó módosítására az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján kerüljön sor,
- 3.2. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint,
- 3.3. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerinti zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék (immateriális javak és tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása, negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal, követelések utáni értékvesztés és azok visszairásának elszámolása, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kivezetése),
- 3.4. a jövőben az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön az Éves költségvetési beszámoló összeállítása során.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓZSASZENTMÁRTONI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 830689

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- módosított Számlarend, hatályos: 2024.12.31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrend hatályos: 2024.12.31-től

### Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **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 Közös Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szervek (Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat, Szűcsi Községi Önkormányzat és a Zagyvaszántó Községi Önkormányzat Képviselő-testülete) jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Külön **Ügyrend** nem készült, a Közös Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények esetében Ávr. 9. (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatal látja el, azonban az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései és (5) bekezdése a) pontjában foglaltak ellenére nem teljeskörűen az állományba tartozó alkalmazottak végzik el ezeket a feladatokat, hanem külső könyvelőt vettek igénybe a könyvvezetés és adatszolgáltatás ellátására.

*A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázat figyelemfelhívás részében jelzettek hatására, 2025.01.06-tól a Közös Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv belső könyvelő útján látja el a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat.*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Közös Hivatal rendelkezett 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 értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közös Hivatal rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend tartalma felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az aktualizált, 2024.12.20-án készített, 2024.12.31-től hatályos Számlarendet, mely tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** külön szabályzat keretében rendelkezett a Közös Hivatal.

A Közös Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Önkormányzat 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 Közös Hivatal a működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekkel kapcsolatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel**.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2024.12.31-től hatályos „Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat”-ot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

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

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

### **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.

A Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat. Az önkormányzati választásokat követően a jegyző (2024.12.16-tól) személye megváltozott. A gazdálkodási szabályzat mellékletét képező felhatalmazásokban, kijelölésekben és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelő aláírásmintákban (2024.12.31-től hatályos szabályzat mellékletében a rövidített aláírásmintákban is) a változásokat csak a 2024.12.20-án kiadott, 2024.12.31-től hatályos szabályzatban vezették át.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

1. több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést**, ezért az írásbeli kötelezettségvállalásra nem az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)
2. több esetben az **utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű**, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése és a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az 1.) és 2.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben a javaslatokat továbbra is fenntartjuk.*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal részben 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. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 257/2023. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a nyitó 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 megalapozottságát,
- 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. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi állapotot tükröző leltárt nem készítettek el.** (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

A Közös Hivatal az **alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát nem mutatta ki a 2023. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2023. évi mérlegében kötelezettséget mutatott ki.**

*A 2024. évi Költségvetési Beszámolóban a H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege nulla Ft volt, a beszámolóban az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem került kimutatásra, ezért a javaslatunk okafogyottá vált.*

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a **nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.**

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **háromévenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást dokumentált módon nem végezték el.** (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2024. (II.8.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Hivatal **2024. évi költségvetését.** Az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előirányzatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előirányzatok között +/- 397.693 Ft-os eltérés mutatkozott a K3 „Dologi kiadások” és K5 „Egyéb működési célú kiadások” sorokon. (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.** A nyitóadatokat részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal alátámasztották, valamint elszámolásuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása ellenére nem vette nyilvántartásba a 2023. évi könyvelésében a 2022.11.15-2023.11.15 közötti időszakra vonatkozó, a 2024. januárban kiállított gázzsámlát. A számla a 2024. évi könyvelésben került rögzítésre. (Ellenőrzés javaslatai: 2.4.),

- egy mintatétel esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelt összeget (elszámolt negyedéves értékcsökkenési leírást a gépek, berendezések, felszerelések, járművekre vonatkozóan) számviteli bizonylat és részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. (Ellenőrzés javaslatai: 2.5.)

Az ellenőrzés a Közös Hivatal **5. havi bérkönyvelését** vizsgálta. Az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelésben szereplő tételek a Kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest eltérést mutattak. Az ellenőrzött tájékoztatása, a feltöltött dokumentumok és a főkönyvi katonok alapján az ellenőrzött által hivatkozott tételek, illetve kifizetések nem teljeskörűen voltak beazonosíthatók. A Közös Hivatal a személyi juttatások elszámolása esetében a költségvetési számvitelben nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően járt el. A **12. havi bérkönyvelés** kontrollellenőrzése alapján az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kötelező egyezőség továbbra sem volt biztosított, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.6.)

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRIUSZ,*) vezették. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2024. II. negyedévi időközi mérlegjelentést alátámasztó, az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartások nem teljeskörűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére** (pl. adott és kapott előlegek, előirányzatok).

(Ellenőrzés javaslatai: 2.7.)

A rendelkezésre álló részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi megállapítást tette:

- Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi katonokban kimutatott **gépek, berendezések, felszerelések** összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat: 2 900 153 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 34 242 031 Ft, eltérés összege: 31 341 878 Ft)

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, az év végi ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a főkönyvben szereplő gépek, berendezések, felszerelések, járművek (nettó) összege megegyezik a részletező nyilvántartásban kimutatott nettó összeggel, így a javaslatunkat a továbbiakban nem tartjuk fenn.*

A **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a kiadások, költségek és ráfordítások könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása eltért, mert azok kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés, és a (11a) bekezdés előírásának. Az 53. „Bérléscsökkentés”, az 54. „Személyi jellegű egyéb kifizetések” főkönyvi számon tapasztalt eltérés oka, hogy a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán részben a korábbi éveket érintő, nem alátámasztott tételeket tartanak nyilván. További eltérést tapasztaltunk a 8435 „Más különféle egyéb ráfordítások” főkönyvi számlán. A kiadások, költségek és ráfordítások **12. havi nagyságrendi kontrollellenőrzése** során a korábban megfogalmazott hibák mindegyike fennállt, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.8.)

A pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra **mind a 6. havi, mind a 12. havi bevétel egyeztetés** alapján.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti **zárlati feladatokat** a vizsgált időszakban elvégezték.

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

A 12. havi IKJ, és IV. negyedéves könyvvezetés vizsgálata során, az alábbi hibák kerültek feltárára:

- A 12. havi gazdasági eseményekből vett minták alapján az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben a Hivatal részére nyújtott számítástechnikai tevékenységet helytelenül a K337 "Egyéb szolgáltatás" rovaton számolta el a K321 "Informatikai szolgáltatások igénybevétele" rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)
- Az előirányzatok módosítása kapcsán a beszámoló elkészítéséig a 2024. évi költségvetési rendelet nem került módosításra az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Jegyző 2025.04.23-i nyilatkozata szerint a költségvetési rendelet utolsó módosítását a Képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően fogadja el. A költségvetési rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel nem egyeznek meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)
- a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gázenergia-, víz- és csatorna szolgáltatások esetében a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. (Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, 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.

### **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 nem teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerint:

- negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartások adataival,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontjában előírt könyvelés helyességének ellenőrzése, mert a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tétel jelent meg (főkönyvi karton vizsgálata alapján).

(Ellenőrzés javaslatai: 3.4.)

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek esetében két évente, egyéb esetben három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont dátuma nem ismert.

2024. év vonatkozásában leltár összeállítására sem egyeztetéssel, sem leltározás lefolytatásával nem került sor.

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

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

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű immateriális javak** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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 a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival nem egyeznek meg (KATI részletező nyilvántartás alapján a bruttó összeg és az értékcsökkenés összege 130 395 Ft, míg az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapján kimutatott záró bruttó összeg és értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg 153 395 Ft, eltérés: 23 000 Ft. Nettó összeg vonatkozásában nincsen eltérés) (Ellenőrzés javaslatai: 3.5.).

### **Tárgyi eszközök ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a felújítások besorolása nem az Áhsz. 11. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás, azonban ez javításra, kivezetésre került 2024.06.30-val. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az

Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A főkönyvi kárton vizsgálata alapján a gépek után – az első negyedévet kivéve – nem került sor a negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolására, csak főkönyvi rendező tételek könyvelésére, hogy a részletező nyilvántartás és a főkönyv közötti egyezőséget biztosítsák. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeztek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap adataival, de megegyeztek 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 a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem mutat egyezőséget. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem mutat egyezőséget, a nettó értékben azonban egyezőséget mutatnak az adatok. (lásd Ellenőrzés javaslatai: 3.5.)

#### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az ellenőrzött szerv **negatív bankszámlaegyenlegének év végi kezelése** megfelelő volt.

#### **Követelések ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli

politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 18. § (3), (5), (6) bekezdések előírása szerinti kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

#### Sajátos elszámolások ellenőrzése

**Pénzeszközök átvezetése** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök átvezetéseivel kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 361. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Általános forgalmi adó elszámolása** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartással alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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.

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra: az ellenőrzés hatására, a második helyszíni vizsgálatot követően, 2024.12.26-tól csak a pénztárból adott előlegek részletező nyilvántartását vezetik. Ez a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat, és ennek vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke eltérést mutatott (a teljes évből csak az utolsó öt nap alatt berögzítette egyetlen tétel adata állt rendelkezésre). A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el.

### Saját tőke ellenőrzése

**Nemzeti vagyon induláskori értéke** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 volt. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának. A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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.

### Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok

előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 378 249 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 55 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 378 194 Ft.

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

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal 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 553 162 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, így a teljes összeg 553 162 Ft szabad maradvány.

A Közös 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 jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok I. Osztálya 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 (polgármesternek, jegyzőnek, intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

**A nem beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

**A beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokat érintő intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. február 28.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1.1. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze,
- 1.2. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.3. az Info. tv. 32 -34. §, és a 37. § (1)-(2) bekezdései szerint a közérdekű adatok elektronikus közzététele teljeskörűen megtörténjen.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek,
- 2.2. az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás elkészüljön,
- 2.3. az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előírányzatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előírányzatok közötti egyezés biztosított legyen,
- 2.4. a jövőben az év végi számlák kezelése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el, figyelemmel a NGM tárgyévre vonatkozó éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos tájékoztatójában foglaltakra,
- 2.5. az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a számviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése minden esetben szabályszerű bizonylat alapján történjen,
- 2.6. a személyi juttatások nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerint járjanak el,
- 2.7. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében vezessék naprakészen az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat,
- 2.8. az eltérések felülvizsgálatra kerüljenek és a jövőben az Áhsz. 26. § (7)-(8) és (11a) bekezdések előírásainak megfelelően járjanak el.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 15. melléklet K321 "Informatikai szolgáltatások igénybevétele" rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére,
- 3.2. az előirányzatok kapcsán a költségvetési rendelet utolsó módosítására az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján kerüljön sor,
- 3.3. a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint,
- 3.4. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerinti zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék (negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kivezetése),
- 3.5. a jövőben az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön az Éves költségvetési beszámoló összeállításakor.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓZSASZENTMÁRTONI LABDARÓZSA ÓVODA, MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha

Törzsszám: 803120

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- módosított Számlarend, hatályos: 2024.12.31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodás számveteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrend hatályos: 2024.12.31-től

#### Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szervezetbe 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.

Az Óvoda 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. A szabályzat tartalma felülvizsgálatra szorult, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére nem teljeskörűen tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptervékenységek megjelölését. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az Óvoda rendelkezett 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 értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend tartalma felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az aktualizált, 2024.12.20-án készített, 2024.12.31-től hatályos*

*Számlarendet, mely tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** külön szabályzat keretében rendelkezett az Óvoda.

Az Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az Óvoda a működéséhez kapcsolódó, az előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekkel kapcsolatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel.**

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2024.12.31-től hatályos „Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat”-ot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Óvoda rendelkezett **ellenőrzési nyomvonallal**, azonban az a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazza az Óvoda sajátos tevékenységére vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

### **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 Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

1. több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést**, ezért az írásbeli kötelezettségvállalásra nem az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)
2. több esetben az **utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű**, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése és a pénzügyi teljesítés dátuma. Ez utóbbi igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)
3. egy mintatétel esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti külön írásbeli rendelkezés (utalvány) **nem tartalmazta az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát**, így megsértették az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.
4. a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták alapján egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelés) **nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát**, így a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának. (Ellenőrzés javaslatai: 1.5.)

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvoda vezetője megfelelően intézkedett a 3.) pontban megjelölt hiba esetén. Az 1.) és a 2.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás továbbra is fennáll. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentéstervezetben a javaslatot továbbra is fenntartjuk. A decemberi gazdasági eseményekből vételezett minták vizsgálata során az ellenőrzés a 4.) pontban megfogalmazott hibát állapította meg, melyre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg.*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda részben 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. (Ellenőrzés javaslatai: 1.6.)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 257/2023. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai**

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- 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. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi állapotot tükröző leltárt** nem készítették el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Óvoda az **alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát** nem mutatta ki a 2023. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2023. évi mérlegében kötelezettséget mutatott ki.

*A 2024. évi Költségvetési Beszámolóban a H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege nulla Ft volt, a beszámolóban az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványnem került kimutatásra, ezért a javaslatunk okafogyottá vált.*

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a **nyitás utáni feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **háromévenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást** dokumentált módon nem végezték el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2024. (II.8.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Óvoda **2024. évi költségvetését**. Az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előirányzatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előirányzatok adatai - a kerekítéseket figyelembe véve – megegyeztek.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166. § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételből egyet részben támasztották alá alapbizonylattal és elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kiemelt előirányzaton belül a **rovatok közötti átcsoportosítást** nem támasztotta alá az Ávr. 44. § (2) bekezdés szerinti rendelkezést alátámasztó dokumentum, (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

*A decemberi könyvelésben a kiemelt előirányzatok közül a rovatok közötti átcsoportosításhoz kapcsolódó gazdasági esemény nem fordult elő, ezért az ellenőrzés a helyes gyakorlat kialakításáról nem tudott meggyőződni, így javaslatunkat fenntartjuk.*

- két mintatétel esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelt összeget **(elszámolt negyedéves értékcsökkenési leírást immateriális javakra és gépekre, berendezésekre, felszerelésekre, járművekre)** számviteli bizonylat és részletező nyilvántartás nem támasztotta alá (Ellenőrzés javaslati: 2.4.),

*A Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a helyes gyakorlat alkalmazásáról a 12. havi könyvelési tételekből vételezett minták alapján kívánt meggyőződni. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kartonban az utoljára elszámolt értékcsökkenések 2024.06.30-ra vonatkoznak, 12. hónapra vonatkozó értékcsökkenés nem szerepel, mintát nem tudtunk választani, így javaslatunkat fenntartjuk.*

- egy minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) az Óvoda gépeinek, berendezéseinek átalánydíjas és eseti javítására vonatkozóan nem volt megfelelő, mert abban a **szerződő fél nem az ellenőrzött szervezet**, ezért az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása nem érvényesült (Ellenőrzés javaslati: 2.5.),

*A Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően intézkedés nem történt, ezért javaslatunkat fenntartjuk.*

- a 2024. évi nyitó tételekből a helyszíni ellenőrzés során vett minta alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljeskörűen végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlán **előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek** jelennek meg. (Ellenőrzés javaslati: 2.6.)

*A Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a KEP-re nem került feltöltésre javító bizonylat. A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján a 365141 főkönyvi számlán a 178 800 Ft továbbra sem került kivezetésre a könyvekből, ezért javaslatunkat fenntartjuk.*

Az ellenőrzés az Óvoda 5. havi **bérekönyvelését** vizsgálta. Az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvelésben szereplő tételek a Kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest eltérést mutattak. Az ellenőrzött tájékoztatása, a feltöltött dokumentumok és a főkönyvi kartonok alapján az ellenőrzött által hivatkozott tételek, illetve kifizetések nem teljeskörűen voltak beazonosíthatók. Az Óvoda a személyi juttatások elszámolása esetében a költségvetési számvitelben nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően járt el. A **12. havi bérekönyvelés** kontrollellenőrzése alapján az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kötelező egyezőség továbbra sem volt biztosított, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslati: 2.7.)

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (**KASZPER, ETRIUSZ,**) vezették. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2024. II. negyedévi időközi mérlegjelentést alátámasztó, az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartások nem teljeskörűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére** (pl. adott és kapott előlegek, előirányzatok). (Ellenőrzés javaslati: 2.8.)

A rendelkezésre álló részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi megállapítást tette:

- az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **immateriális javak összege** nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat:

142 120 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 0 Ft, eltérés összege: 142 120 Ft)

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a teljes éves részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adat és a részletező nyilvántartásban szereplő nettó összeg között nincs eltérés, így a javaslatunkat a továbbiakban nem tartjuk fenn (2024.12.31-i Beszámoló Záró adat: 0 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 0 Ft).*

- az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **gépek, berendezések, felszerelések** összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat: 4 408 470 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 121 549 Ft, eltérés összege: 4 286 921 Ft)

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően, a teljes éves részletező nyilvántartás ellenőrzése alapján továbbra is eltérés tapasztalható a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adat és a részletező nyilvántartásban szereplő adat között, így a javaslatunkat a továbbiakban is fenntartjuk (2024.12.31-i Beszámoló Záró adat: 2 635 612 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 2 425 536 Ft, eltérés összege: 210 076 Ft) (Ellenőrzés javaslatai: 2.9.)*

**A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a kiadások, költségek és ráfordítások könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása eltért, mert azok kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés, és a (11a) bekezdés előírásának. Az 53. „Béreköltség”, az 54. „Személyi jellegű egyéb kifizetések” főkönyvi számon tapasztalt eltérés oka, hogy a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán részben a korábbi éveket érintő, nem alátámasztott tételeket tartanak nyilván. További eltérést tapasztaltunk a 8435 „Más különféle egyéb ráfordítások” főkönyvi számlán. A kiadások, költségek és ráfordítások **12. havi nagyságrendi kontrollellenőrzése** során a korábban megfogalmazott hibák mindegyike fennállt, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.10.)

**A bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása – a korrekciós tételek figyelembevételével – az Áhsz. 25. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti **zárlati feladatokat** a vizsgált időszakban elvégezték.

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

A 12. havi IKJ, és IV. negyedéves könyvvezetés vizsgálata során, az alábbi hibák kerültek feltárára:

- Az előirányzatok módosítása kapcsán a beszámoló elkészítéséig a 2024. évi költségvetési rendelet nem került módosításra az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Jegyző 2025.04.23-i nyilatkozata szerint a költségvetési rendelet utolsó módosítását a Képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően fogadja el. A költségvetési rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel nem egyeznek meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)
- a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gázenergia-, víz- és csatorna szolgáltatások esetében a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a

költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, 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.

### **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 nem teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerint:

- tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása,
- negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartások adataival,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontjában előírt könyvelés helyességének ellenőrzése, mert a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont dátuma nem ismert.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítására sem egyeztetéssel, sem leltározás lefolytatásával nem került sor.

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

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

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben

meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A főkönyvi karton vizsgálata alapján a gépek után – az első negyedévet kivéve – nem került sor a negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolására, csak főkönyvi rendező tételek könyvelésére, hogy a részletező nyilvántartás és a főkönyv közötti egyezőséget biztosítsák. A **kisértékű immateriális javak** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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 a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival nem egyezik meg (csak nettó összegben áll fenn az egyezés). (Ellenőrzés javaslatai: 3.4.)

### Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok (kettő játszótéri eszköz), gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A főkönyvi karton vizsgálata alapján a gépek után – az első negyedévet kivéve – nem került sor a negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolására, csak főkönyvi rendező tételek könyvelésére, hogy a részletező nyilvántartás és a főkönyv közötti egyezőséget biztosítsák. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg 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 a részletező

nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival nem mutat egyezőséget. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival nem mutatnak egyezőséget. (lásd Ellenőrzés javaslatai: 3.4.)

### **Készletek ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **vásárolt készletek** tekintetében az Áhsz. 12. § (4) - (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A készletek **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra. A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 16. § (7) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzötték biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Követelések ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 18. § (3), (5), (6) bekezdések előírása szerinti 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 záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Sajátos elszámolások ellenőrzése

**Pénzeszközök átvezetése** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénzeszközök átvezetéseinek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. A pénzeszközök átvezetési **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök átvezetésihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 361. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Általános forgalmi adó elszámolása** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **általános forgalmi adó elszámolásának** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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.

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások**, besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra: az ellenőrzés hatására, a második helyszíni vizsgálatot követően, 2024.11.12-től csak a pénztárból adott előlegek részletező nyilvántartását vezetik. Ez a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat, és ennek vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke eltérést mutatott (a teljes évből csak az utolsó másfél hónap alatt berögzített 3 tétel adata állt rendelkezésre). A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Saját tőke ellenőrzése

Nemzeti vagyon induláskori értéke A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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 volt. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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 szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

Mérleg szerinti eredmény A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának. A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A passzív időbeli

elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg sorok:

- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- D/III/1 Adott előlegek,
- G/VI Mérleg szerinti eredmény.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- az Szt. 15. § (2) bekezdés: A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak (a **teljesség elve**).
- az Szt. 15. § (3) bekezdés: A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a **valódiság elve**).
- az Szt. 15. § (8) bekezdés: Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az **óvatosság elve**).

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.

Részben kerültek elszámolásra:

- értékcsökkenési leírás.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámólót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda 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: 1 162 972 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 76 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 163 048 Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor:

- VI. Értékcsökkenési leírás.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Óvoda 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 892 026 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 892 026 Ft szabad maradvány.

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

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

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 879 102 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok I. Osztálya 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (polgármesternek, jegyzőnek, intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

**A nem beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

**A beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokat érintő intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. február 28.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak szerint az SZMSZ teljeskörűen tartalmazza a törzskönyvben szereplő kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését,
- 1.2. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési nyomvonal az Óvoda sajátos feladatait is tartalmazza,
- 1.3. a kötelezettségvállaló az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalást az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést követően végezze,
- 1.4. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.5. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben leírtak szerint végezzék,
- 1.6. az Info. tv. 32 -34. §, és a 37. § (1)-(2) bekezdései szerint a közérdekű adatok elektronikus közzététele teljeskörűen megtörténjen.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek,
- 2.2. az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás elkészüljön,
- 2.3. a jövőben a kiemelt előirányzatban belüli, rovatok közötti átcsoportosításról az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása szerinti elrendelő dokumentumot készítsék,
- 2.4. az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a számviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése minden esetben szabályszerű bizonylat alapján történjen,
- 2.5. az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásának megfelelően csak szabályosan kiállított dokumentumok alapján rögzítsenek a nyilvántartásukba,
- 2.6. az Áhsz. 53. § (1) – (8) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék,

- 2.7. a személyi juttatások nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerint járjanak el,
- 2.8. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében vezessék naprakészen az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat,
- 2.9. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló elkészítéséről a gépek vonatkozásában,
- 2.10. az eltérések felülvizsgálatra kerüljenek és a jövőben az Áhsz. 26. § (7)-(8) és (11a) bekezdések előírásainak megfelelően járjanak el.

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

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1. az előirányzatok kapcsán a költségvetési rendelet utolsó módosítására az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján kerüljön sor,
- 3.2. a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint,
- 3.3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerinti zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék (tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása, negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kivezetése),
- 3.4. a jövőben az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön az Éves költségvetési beszámoló összeállításánál.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK „ŐSZIRÓZSA” GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: „Őszirózsa” Gondozási Központ  
Törzsszám: 645883

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Gondozási Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- módosított Számlarend, hatályos: 2024.12.31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrend hatályos: 2024.12.31-től

#### Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **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 Gondozási Központ 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 Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gondozási Központ között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Gondozási Központ rendelkezett 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 értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Gondozási Központ rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend tartalma felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az aktualizált, 2024.12.20-án készített, 2024.12.31-től hatályos Számlarendet, mely tartalmazta a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** külön szabályzat keretében rendelkezett a Gondozási Központ.

A Gondozási Központ rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Gondozási Központ 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 Gondozási Központ a működéséhez kapcsolódó, az előírányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekkel kapcsolatban nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel.**

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2024.12.31-től hatályos „Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat”-ot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Gondozási Központ rendelkezett **Ellenőrzési nyomvonallal**, azonban az a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazza a Gondozási Központ sajátos tevékenységére vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

### **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.

A Gondozási Központra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

1. több mintatétel esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére az **írásbeli kötelezettségvállalást dokumentum** (szerződés vagy megrendelés) nem támasztotta alá. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)
2. több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést**, ezért az írásbeli kötelezettségvállalásra nem az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzés után került sor. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)
3. több esetben az **utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű**, mint a jogkörgyakorlást - érvényesítést, utalványozást - igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi

igazolja, hogy az érvényesítést és utalványozást nem az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)

4. egy mintatétel esetében az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti külön írásbeli rendelkezés (utalvány) **nem tartalmazta az érvényesítési, valamint az utalványozási jogkörgyakorlások dátumát**, így megsértették az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a Gondozási Központ vezetője megfelelően intézkedett a 4. pontban megjelölt hiba esetén. Az 1. és a 2. pontban megjelölt hibák esetében az ellenőrzés a javításról nem tudott megbizonyosodni, mert a kiválasztott mintákhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumának (megrendelő, szerződés) dátuma minden esetben megelőzte a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldésének keltezését, így a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés jogkörgyakorlásának megfelelősége nem került értékelésre. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben a javaslatokat továbbra is fenntartjuk. A 3. pontban feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről nem gondoskodtak, mert a decemberi könyvelésből vett mintatételek esetében a hibák újra előfordultak, ezért a javaslatunkat fenntartjuk.*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Gondozási Központ részben 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. (Ellenőrzés javaslatai: 1.5.)

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 257/2023. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott.

## **2. A könyvvézetési 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 megalapozottságát,

- 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. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi állapotot tükröző leltárt** nem készítették el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

A Gondozási Központ az **alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát** nem mutatta ki a 2023. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2023. évi mérlegében kötelezettséget mutatott ki. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a **nyitás utáni feladatokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **háromévenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást** dokumentált módon végezték el. (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2024. (II.8.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Gondozási Központ **2024. évi költségvetését**. Az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pont szerint a KGR-K11 rendszerben rögzített adatszolgáltatásában az eredeti előirányzatként rögzített adatok és a Képviselő-testület által elfogadott Költségvetési rendeletben elfogadott eredeti előirányzatok között +/- 12 810 277 Ft-os eltérés mutatkozott a K3 „Dologi kiadások” és K5 „Egyéb működési célú kiadások” sorokon. (Ellenőrzés javaslatai: 2.4.)

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételből egyet nem támasztották alá alapbizonylattal, elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a Gondozási Központ az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a 2023. évi szabad maradványából elvont összeget a K5023 rovat helyett helytelenül a K506 rovaton számolta el (Ellenőrzés javaslatai: 2.5.)

*A főkönyvi karton vizsgálata alapján a hiba nem került javításra. A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentés tervezetben a javaslatokat továbbra is fenntartjuk.*

- a kiemelt előirányzaton belül a rovatok közötti átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 44. § (2) bekezdés szerinti rendelkezést alátámasztó dokumentum, (Ellenőrzés javaslatai: 2.6.)

*A 12. havi gazdasági eseményekből vett minta értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, a hibás gyakorlat megszüntetéséről nem gondoskodtak, a hiba újra előfordult, ezért a javaslatunkat fenntartjuk.*

- egy mintatétel vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti **egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat** nem teljeskörűen végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlán előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelennek meg, (Ellenőrzés javaslatai: 2.7.)

- két mintatétel esetében a 2023. évi folyamatos teljesítésű (november -december havi gázdíj, IV. negyedévi személyszállítás) 2024. januárban kiállított számlát az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása ellenére a 2023. évi könyvelésében nem vette nyilvántartásba, a számla a 2024. évi könyvelésben került rögzítésre (2023-ban költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kellett volna venni, továbbá a számla alapján a Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra kötelezettségként előírni és a költséget elszámolni.) (Ellenőrzés javaslati: 2.8.)
- egy mintatétel esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére a könyvelt összeget **(elszámolt negyedéves értéksökkenési leírást)** számviteli bizonylat és részletező nyilvántartás nem támasztotta alá (Ellenőrzés javaslati: 2.9.),
- a 2024. évi nyitó tételekből a helyszíni ellenőrzés során vett minta alapján megállapítottuk, hogy az A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegesor esetében a nyitó értéket alapbizonylattal, részletező nyilvántartással nem támasztotta alá. (Ellenőrzés javaslati: 2.10.)

Az ellenőrzés a Gondozási Központ 5. havi **bérműkönyvelését** vizsgálta. A bérműkönyvelésre vonatkozóan az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kötelező egyezőség biztosított volt, mert a könyvelésben szereplő tételek a Kincstár által megküldött KIRA adataihoz képest nem mutattak eltérést.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az *ASP* integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRJUSZ,*) vezették. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2024. II. negyedévi időközi mérlegjelentést alátámasztó, az Áhsz. 14. melléklete szerinti **részletező nyilvántartások nem teljeskörűen álltak az ellenőrzés rendelkezésére** (pl. adott és kapott előlegek, előirányzatok). (Ellenőrzés javaslati: 2.11.)

A rendelkezésre álló részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi megállapítást tette:

- az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a nyitó adatokban, és a részletes főkönyvi kartonokban kimutatott **gépek, berendezések, felszerelések összege** nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel (2024.01.01-i Nyitó adat: 259 386 Ft, KATI modulban szereplő nettó összeg: 0 Ft, eltérés összege: 259 386 Ft) (Ellenőrzés javaslati: 2.12.)

A **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a kiadások, költségek és ráfordítások könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása eltért, mert azok kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdés előírásának. Az 53. „Bérműköltés” és az 54. „Személyi jellegű egyéb kifizetések” főkönyvi számon tapasztalt eltérés oka, hogy a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán részben a korábbi éveket érintő, nem alátámasztott tételeket tartanak nyilván. A kiadások, költségek és ráfordítások **12. havi nagyságrendi kontrollellenőrzése** során az egyezöttség továbbra is fennáll, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslati: 2.13.)

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin és a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 25. § (1)-(2) bekezdések és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásainak. Az eltérés oka, hogy 164 Ft 2024.01.31-i banki kamat jóváírást tévesen a 9244 számlára könyvelték a 934 számla helyett, a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet „Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások” I) „Számlán jóváírt kamat elszámolása” 2. pont előírása ellenére. A **12. havi kontrollellenőrzés során az ellenőrzés megállapította, hogy az eltérés továbbra is fennáll, valamint az Áhsz. 25. § előírásai ellenére a 922 „Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei” főkönyvi számon, valamint a B65 „Egyéb működési célú átvett pénzeszközök” rovaton kimutatott összeg egyezősége nem biztosított, ezért erre vonatkozóan javaslatunkat fenntartjuk.** (Ellenőrzés javaslatai: 2.14.)

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti **zárlati feladatokat** a vizsgált időszakban elvégezték.

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

A 12. havi IKJ, és IV. negyedéves könyvvezetés vizsgálata során, az alábbi hibák kerültek feltárássra:

- Az előirányzatok módosítása kapcsán a beszámoló elkészítéséig a 2024. évi költségvetési rendelet nem került módosításra az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Jegyző 2025.04.23-i nyilatkozata szerint a költségvetési rendelet utolsó módosítását a Képviselő-testület a zárszámadási rendelet elfogadását megelőzően fogadja el. A költségvetési rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel nem egyeznek meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)
- a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a gázenergia-, víz- és csatorna szolgáltatások esetében a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, 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.

### **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 nem teljeskörűen kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerint:

- tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása,
- negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartások adataival,

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontjában előírt könyvelés helyességének ellenőrzése, mert a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Gondozási Központ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint két évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont dátuma nem ismert.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítására sem egyeztetéssel, sem leltározás lefolytatásával nem került sor.

A Költségvetési szerv 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 nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### Immateriális javak ellenőrzése

Az eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának nem megfelelően történt a besorolás. (Ellenőrzés javaslatai: 3.4.) Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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 a részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival egyezőséget mutat.

### Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az eszközök minősítése az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra

kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg 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 a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem mutatnak egyezőséget. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem mutatnak egyezőséget. (Ellenőrzés javaslatai: 3.5.)

#### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az ellenőrzött szerv kettő bankszámlával rendelkezik, melyből az egyiknek negatív volt az egyenlege, azonban ennek év végi kezelése megfelelő volt.

#### **Követelések ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat, de az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi kartonban kimutatott követelések összege nem egyezik meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel. (Ellenőrzés javaslata: 3.6.) A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Sajátos elszámolások ellenőrzése**

**Pénzeszközök átvezetése** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénzeszközök átvezetéseinek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. A pénzeszközök átvezetési **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök átvezetésihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 361. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Azonosítás alatt álló tételek** Az azonosítás alatt álló tételek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően a 363. könyvviteli számlának nem maradt év végén egyenlege.

**Általános forgalmi adó elszámolása** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **általános forgalmi adó** elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. 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.

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra: az ellenőrzés hatására, a második helyszíni vizsgálatot követően, 2024.12.4-től csak a pénztárból adott előlegek részletező nyilvántartását vezetik. Ez a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat, és ennek vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke eltérést mutatott (a teljes évből csak egyetlen tétel adata állt rendelkezésre). A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés

előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Saját tőke ellenőrzése**

**Nemzeti vagyon induláskori értéke** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 volt. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**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 szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. 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 megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Kötelezettségek ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felelt meg az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának. A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. (Ellenőrzés javaslata: 3.7.)

### **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése**

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** nem kerültek alátámasztásra. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartását** nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -10 899 072 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 347 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -10 897 725 Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor:

- VI. Értékcsökkenési leírás

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Gondozási Központ 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 18 606 269 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 18 606 269 Ft szabad maradvány.

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

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

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 596 068 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok I. Osztálya 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (polgármesternek, jegyzőnek, intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés szerint. *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

**A nem beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.**

**A beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokat érintő intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. február 28.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Gondozási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján tartalmazza a Gondozási Központ sajátos tevékenységére vonatkozó folyamatok ellenőrzési nyomvonalát,
- 1.2. az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása alapján az **írásbeli kötelezettségvállalást dokumentum** (szerződés vagy megrendelés) minden esetben támassza alá,
- 1.3. a kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása alapján minden esetben **tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzést**, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzés után történjen meg,
- 1.4. az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírtak alkalmazása biztosított legyen,
- 1.5. az Info. tv. 32 -34. §, és a 37. § (1)-(2) bekezdései szerint a közérdekű adatok elektronikus közzététele teljeskörűen megtörténjen.

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

A Gondozási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében a jövőben a költségvetési beszámoló mérlegadatai leltárral teljeskörűen alátámasztottak legyenek,
- 2.2. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés szerint a maradványkimutatás alaptevékenységének kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékének és a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékének egyezősége biztosított legyen,
- 2.3. az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás elkészüljön,
- 2.4. a jövőben a kiemelt előirányzatban belüli, rovatok közötti átcsoportosításról az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása szerinti elrendelő dokumentumot készítsék,
- 2.5. az Áhsz. 15. mellékletében előírtak alapján a szabad maradványából elvont összeget a K5023 rovaton kerüljön elszámolásra,
- 2.6. a kiemelt előirányzatban belül a rovatok közötti átcsoportosítást minden esetben támassza alá az Ávr. 44. § (2) bekezdés szerinti rendelkezést alátámasztó dokumentum,

- 2.7. az Áhsz. 53. § (1) – (8) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az előírt egyeztető és zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék,
- 2.8. az év végi számlák kezelése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el, figyelembe véve a NGM tárgyévre vonatkozó éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos tájékoztatójában foglaltakra,
- 2.9. az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében gondoskodjon arról, hogy a számviteli nyilvántartásokba az adatok bejegyzése minden esetben szabályszerű bizonylatok alapján történjen,
- 2.10. az Szt. 15. § (3) bekezdés, továbbá az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében vizsgálja felül a tárgyi eszközök könyvviteli nyilvántartását és gondoskodjon arról, hogy a nyilvántartásban és a költségvetési beszámolók mérlegében kizárólag szabályszerű bizonylattal alátámasztott, valós tételek kerüljenek kimutatásra. A költségvetési beszámolókat alátámasztó leltár összeállítását az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1) és (2) bekezdések előírásai szerint végezzék el,
- 2.11. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében vezessék naprakészen az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat,
- 2.12. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében intézkedjen folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló elkészítéséről,
- 2.13. az eltéréseket vizsgálják felül és a jövőben az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdések előírásainak megfelelően járjanak el,
- 2.14. a mérlegkészítés időpontjáig a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin és a költségvetési számvitel nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegek kimutatása teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 25. § (1) -(2) bekezdések és az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásainak.

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

A Gondozási Központ vezetője intézkedjen, hogy

- 3.1. az előirányzatok kapcsán a költségvetési rendelet utolsó módosítására az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján kerüljön sor
- 3.2. a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint,
- 3.3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) és c) pont szerinti zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezzék (tárgyi eszközök utáni negyedéves értékcsökkenések elszámolása, negyedévente a főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal),
- 3.4. az immateriális javak kimutatása az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 3.5. a jövőben az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön az Éves költségvetési beszámoló összeállítása során
- 3.6. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a főkönyvi kartonban kimutatott követelések összege egyezzen meg a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel,
- 3.7. a kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezzenek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Miszlai József  
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban  
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irattár