

Iktatószám: TOL-ÁHI/217-9/2025.

Ellenőrzés száma: 51/2024.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerekegyháza Város Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL .....	41
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE .....	71
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	95
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	120

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerekegyháza Város Önkormányzata	724595
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	337902
Kerekegyerdő Bölcsőde	792075
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	632373

**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)
Kerekegyháza Város Önkormányzata	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Dr. Kelemen Márk Csaba Polgármester	-
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Vincze Miklós Jegyző	-
Kerekegyerdő Bölcsőde	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Csorbáné Takács Erika Bölcsődevezető	-
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Bánszki Ildikó Intézményvezető	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Cserné Tövis Enikő vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/217-4/2025.
Szommer Katalin ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/217-4/2025.
Zsebő Bernadett ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/217-4/2025.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szocho 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),
- 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (a továbbiakban: Kttv).

### **Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Kerekegyháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kerekegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kerekegyháza Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kerekegyerdő Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kerekegyerdő Bölcsőde bölcsődevezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- Katona József Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),

- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA).

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

#### A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2024. költségvetési év

**A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.08-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 Önkormányzat a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az Önkormányzat a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

#### Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
724595	Kerekegyháza Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
337902	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév

		IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792075	Kerekegyerdő Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
632373	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetet az ellenőrzött 2025.04.28-án átvette. Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat 1990.09.30-án alapította a Kerekegyháza Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalát. 2013.03.01-én Fülöpháza Község Önkormányzatával létrehozták a közös hivatalt, Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Polgármester 2006. októberi önkormányzati választások óta vezeti a 9 tagú Képviselő-testületet, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2007.10.15. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Közös Hivatalon kívül további két intézménnyel (Művelődési Ház és Bölcsőde), valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.

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

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, 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 elfogadható minőségű.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok a 2024. évben nem kerültek javításra a jelentés elkészítéséig.

**A könyvvizetés** 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 könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

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

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatósága által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a Közös Hivatalnál, a Bölcsődénél és a Művelődési Háznál 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 szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

Az Önkormányzatnál a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kerekegyháza Város Önkormányzata	7.642.609.581.-	100.000.000.-	18.966.881.-
2.	Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	33.244.802.-	664.896.-	9.920.782.-
3.	Kerekegyerdő Bölcsőde	11.571.238.-	231.425.-	356.050.-
4.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	7.632.962.-	152.659.-	455.359.-

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

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

## III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza Város Önkormányzata**  
Törzsszám: **724595**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedés kezdődött, amely eredményeképpen elkészült:

- a 11/2024. (XI. 28.) önkormányzati rendelet az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezések szabályozásáról, mely 2025.01.01. naptól hatályos.

### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat 2019. XII. 02-től rendelkezik a 10/2019. (XI. 28.) Képviselő-testületi rendelettel elfogadott **SZMSZ**-szel.

Az SZMSZ egységes szerkezetbe foglalt utolsó módosítása a 10/2024. (XI.28.) önkormányzati rendelet alapján történt, amely 2024.12.01-én lépett hatályba.

A hatályos SZMSZ megfelel az Möt. 43. § (3) bekezdésének és az 53. § (1) b) és j) pontjainak.

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

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

*A Számvetési politikát, valamint az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a Jegyző nem látta el jóváhagyó aláírásával.*

*A Számvetési politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például: a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. alapján történt, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyonrendeletére hivatkozik.)*
- *A szabályzatban az Önkormányzat által ellátott tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolása eltér a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő kormányzati funkcióktól.*
- *Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.*
- *Nem rögzítették benne, hogy az Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:*
  - *lényegesnek, nem lényegesnek,*

- *kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.*
- *A Számviteli politika rendelkezése alapján az Önkormányzat a 6. Kölséghehelyek, általános költségek számlaosztályban mutatja ki a konyha költségeit és a főzött adagszámok alapján osztja fel az általános költségeket, azonban a gyakorlatban az Önkormányzat a 6-os számlaosztályban költséget nem számol el. A konyha költségei a Közös Hivatal könyvelésében merülnek fel.*

*Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.*
- *Az Önkormányzat meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.*

*Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek*
- *Nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.*

*Az Önköltségszámítási szabályzaton a jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre, mivel a szabályzat nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg a munkaadókat terhelő járulékot.*

*A Pénzkezelési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.*
- *Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.*
- *Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.*

*Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt Számlarenddel, amely hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. Az Önkormányzat előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például: az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)*

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

*Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 12/2023. (V. 31.) önkormányzati rendeletével fogadott el, utolsó módosítása a 6/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel történt és 2024.06.30. naptól hatályos. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.*

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

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási 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 Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal.***

*Az ellenőrzés részére Polgármesteri intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről, melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.*
- *A Jegyző nem látta el jóváhagyó aláírásával.*
- *Az érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra, nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak.*

*A Polgármesteri intézkedés melléklete az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját.*

*A belső szabályzat alapján aláírási jogkörrel rendelkezők közül az alábbi jogkört gyakorló személyek aláírás-mintái nem kerültek feltüntetésre a nyilvántartásban:*

- *a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre az alpolgármester aláírásmintája,*
- *a teljesítés igazolásra jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a Polgármester aláírásmintája,*
- *az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája.*

*A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok, valamint a teljesítés igazolás elvégzésére, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban megjelölt személyek írásbeli felhatalmazása nem történt meg.*

*Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.*

*A Pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatokat ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik*

*A **Kiküldetési szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A Kiküldetési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A Kiküldetési szabályzat szerint a*

kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a Pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.

- A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.
- Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.

**A Repräsentációs kiadások szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A Jegyző nem látta el jóváhagyó aláírásával.
- A záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.
- A szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelnek a repräsentációs juttatások százalékos közterhei.

**A Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A Jegyző nem látta el jóváhagyó aláírásával.
- A szabályzat előírásai nincsenek összhangban a Pénzkezelési szabályzat előírásaival az üzemanyag előleg kiadása és elszámolása tekintetében. A Pénzkezelési szabályzat szerint elszámolásra csak kiküldetési előleget, beszerzési előleget és egyéb célú előleget adhat ki a pénztáros, a gépjármű használati szabályzat szerint üzemanyag előleg kiadható.
- A jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt tartalmaz.
- Téves hivatkozásokat és téves tartalmi elemet tartalmaz. (Több esetben nem a megfelelő mellékletére hivatkozik, tévesen intézményvezetőnek jelöli meg a szerv vezetőjét.)

**A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A Jegyző nem látta el jóváhagyó aláírásával.
- A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át benne, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabályhelyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)
- Téves szabályozást tartalmaz, mivel a magánbeszélgetések díjának a Közös Hivatal pénztárába történő befizetését írja elő

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett, azonban a rendelet hatályon kívül helyezett jogszabályhelyre és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett SZMSZ-ére hivatkozik.

A Képviselő testület a 2024. évben rendeletben nem szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 11/2024. (XI. 28.) számú önkormányzati rendeletben történt meg a szabályozás, mely 2025.01.01. naptól hatályos, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Polgármesteri intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- A gazdálkodási jogkörökről szóló Polgármesteri intézkedés minden bevétel és kiadás esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.  
*A kiadásoknál és a bevételeknél a teljesítés igazolás nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*
- *A bevétel utalványozása nem történt meg a bevétel elszámolását megelőzően.*

- Az első félévben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre vonatkozóan javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat megszüntette a hiányosságokat és jó gyakorlatot folytatott:

- Az Önkormányzat a 200 ezer forint összeget elérő kifizetések esetében nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).
- A készpénzes kifizetések esetében a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés, a bevételek esetében pedig nem történt meg az utalványozás.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

*Nem állt rendelkezésre 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 167/2023. (XII.20.) 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,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

### A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek, azonban az alábbi mérleg sorok alaplodokumentummal való alátámasztása nem történt meg:

- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök,
- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre,
- D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre,
- D/III/1 Adott előlegek,
- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó,
- H/III/1 Kapott előlegek,
- H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása,
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek.

Az ellenőrzés a mérleg alátámasztás kapcsán az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál tett javaslatot.

- Az Önkormányzat nyilatkozata alapján a tulajdonában levő általános iskola épületét és gépeket, berendezéseket államháztartáson belüli szervezetnek (Kecskeméti Tankerületnek) vagyonkezelésbe adta, azonban azokat helytelenül a 121. Ingatlanok és a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlákon tartotta nyilván.

Az Önkormányzat az államháztartáson belüli szervezetek részére vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani az Áhsz. 47. § (3) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet Csökkenések K) pontjának megfelelően.

Az ellenőrzött az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig felülvizsgálta a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközeit és kivette a könyveiből azok bruttó értékét, majd a 0. számlaosztály befektetett eszközei között számolta el, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- A nyitó tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Önkormányzat a 2015. és a 2016. években a vízmű vagyoneértékelést nem az Áhsz. 16/A. § (2) bekezdése előírásai alapján vezette át a könyvein. A korábbi bruttó értéket és a megállapított új bekerülési értéket tévesen a 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása számlával szemben számolta el.

A 2024. évben a könyvelés felülvizsgálata és helyesbítése megtörtént, ezért javaslatot nem tettünk.

#### A nyitás utáni feladatok elvégzése:

*A nyitás utáni könyvelési feladatok az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak ellenére nem kerültek teljeskörűen elvégzésre.*

- *Az Önkormányzat a könyvviteli számlák megnyitását követően, nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára (2024.03.31-én történt meg az átvezetés).*

#### Az előirányzatok elszámolásának megfelelése:

*Az Önkormányzatnál a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem voltak alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.*

*Az előirányzat átcsoportosítás több esetben 2024.01.01-i dátummal lett nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valódiság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én az Önkormányzat nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.*

#### A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

*A kiválasztott mintatételek alapdokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen. Az Önkormányzat az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):*

- *A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*

- *A 3311121. és a 3311122. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt az Önkormányzat.*

- *A Vodafone Magyarország Zrt-től és a Mészáros és Társai Bt-től befogadott számlán vevőként a Közös Hivatal, a Magyar Telekom Nyrt-től befogadott számlán vevőként a Művelődési Ház adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számlák nem szerepelhetnek az Önkormányzat könyvelésében.*

- *Az Önkormányzat az első félévben ÁFA rendezés megnevezéssel tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára könyvelt összesen 1.795.698 Ft-ot a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számlával szemben. A könyvelési tételek alapbizonylattal nem kerültek alátámasztásra.*

Az ÁFA tételek téves könyvelésével kapcsolatos javaslat és a hiba értéke az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése résznél került meghatározásra.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 714.343 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- Az Önkormányzat az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (pl. (WMS Windows 2019) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartotta nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, az Önkormányzat tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. Az Önkormányzat a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni.

2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az Önkormányzat az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:

- a tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását,
- a tárgyi eszköz selejtezése során a bruttó érték és az értékcsökkenés kivezetését,
- a 121. Ingatlanok számlák közötti átvezetéseket,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását, az egy összegben elszámolt értékcsökkenését és a teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését.

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A harmadik negyedévben az Önkormányzat a rossz gyakorlatot megszüntette, így javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

- A 3311382., a 3311121. és a 3311122. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt az Önkormányzat. A főkönyvi számlákhoz nem tartozott ténylegesen bankszámla, technikai számlaként alkalmazta azokat az ellenőrzött.

Az Önkormányzat a hibás gyakorlatot a 2024. évben megszüntette, a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutatta ki, ezért erre vonatkozó javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az Önkormányzat a közhatalmi bevételeket a bankszámlán történő jóváíráskor tévesen a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán számolta el, a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számla helyett. A pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg nem került elszámolásra a megfelelő rovaton és pénzügyi számlán a befizetés, csak minden negyedév végén.

A negyedik negyedévtől az Önkormányzat a hibás gyakorlatot megszüntette, ezért javaslatot nem tettünk. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat.

*- Az első félévi mintaértékelés során egy kiválasztott gazdasági esemény a 36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számla nyitó egyenlegének rendezése volt. Az Önkormányzat a tülfizetéseket, téves és visszajáró befizetéseket, valamint az idegen bevételeket tévesen átvezette a 36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések számláról a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlára.*

*A 363. Azonosítás alatt álló tételek számlán az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján olyan befizetések és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

- A dolgozó részére kifizetett betegszabadság és a táppénz összege tévesen a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán került elszámolásra, a betegszabadság esetében a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra számla helyett, a táppénz esetében a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számla helyett.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

Az Önkormányzat a közbenső jelentés átvétele után a nettó illetmények kifizetését a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán számolta el. Nem használta a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlát a nettó illetmények elszámolása során, ezért az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatot nem tett. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat.

- A 2024/00032 számú befogadott számlán a szolgáltatás teljesítési időszaka a 2023. évre esett, a számla kiállításának dátuma 2024.01.19., azonban az Önkormányzat nem vette nyilvántartásba a 2023. évi könyvelésben, mint tárgyévet követően esedékes kötelezettségvállalást. A 2024. évi eredménykimutatásnak ezen költségeket nem kellene tartalmaznia. A pénzügyi számvitelben a bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).

A pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke: 10.576.907 Ft.

- Az Önkormányzat a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása főkönyvi számlát tévesen technikai számlaként alkalmazta a nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások során.

A 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása főkönyvi számlára azon támogatásokat lehet elszámolni, felhasználásig vagy visszatérítésig, amelyeket az Önkormányzat továbbad más szervezetnek. Ilyenek például az Önkormányzat részére folyósított az intézményeket megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.

Az ellenőrzött december hónaptól megszüntette a téves gyakorlatot a nettó finanszírozás elszámolása során, ezért javaslatot nem tettünk. A rossz gyakorlat az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett.

- Az Önkormányzat harmadik feleknek (Közös Hivatal, Óvoda, Bölcsőde, Művelődési Ház, Humán Szolgáltató Központ) továbbszámlázott karbantartási szolgáltatást, azonban nem állt rendelkezésre a továbbszámlázásról szóló szerződés az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjának megfelelően. A közvetített szolgáltatásként történő elszámolás feltétele a megrendelővel kötött olyan szerződés megléte, amelyből a szolgáltatás közvetítés ténye egyértelműen megállapítható.

A szerződések decemberben megkötésre kerültek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az Önkormányzat által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazza az utalványrendeletet kiállító szerv nevét, a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.

- Az Önkormányzat a vízműnek számlázott használati díjat a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton vette nyilvántartásba a B404. Tulajdonosi bevételek rovat helyett. A téves rovatrendi besorolásból eredően a Bácsvíz Zrt-nek számlázott használati díj a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számlán került elszámolásra a 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett.

A téves könyvelés helyesbítése a 2024. évben megtörtént, ezért javaslatot nem tettünk.

- A főkönyvi katonok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron található elhatárolás feloldása nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdése alapján történt, mivel az Önkormányzat a felmerült költség és ráfordítás (az elszámolt értékcsökkenés) összegét oldotta fel.

Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a halasztott bevételt a támogatással megvalósított eszköz bekerülési értéke után elszámolt költséggel és ráfordítással (értékcsökkenéssel) arányosan kell feloldani a hasznos élettartam ideje alatt.

A közbenső jelentés átvétel után az Önkormányzat megfelelően végezte el a halasztott eredményszemléletű bevétel feloldását, a továbbiakban jó gyakorlatot folytatott, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

#### A személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

*Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. és 11. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett rovatok és kormányzati funkciók, továbbá a teljesített kiadások nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel.*

Az Önkormányzat nem számfejtette a közlekedési költségtérítés összegét a KIRA rendszerben, azonban a számfejtés november hónaptól megtörtént, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

#### A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége:

Az ASP adó szakrendszerben a 2024.06.30-án nyilvántartott, az iparűzési adó vonatkozásában előírt tárgyévén túl esedékes követeléseket (183.260.770.-Ft összeget) az Önkormányzat nem tartotta nyilván a 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre számlán.

Az ASP Adó szakrendszer által 2024.06.30-án kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró befizetések és az Önkormányzat által a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán 2024.06.30.-án nyilvántartott túlfizetés értéke eltért 103.180.-Ft-tal.

Az Éves költségvetési beszámoló elkészítéséig az Önkormányzat az éven túli követeléseit átsorolta a 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre számlára.

Az ASP Adó szakrendszerben a 2024.12.31-én nyilvántartott adatok, azaz az analitikus (részletező) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezés (a túlfizetések esetében is) teljeskörűen biztosított volt, ezért erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

#### Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

Az Önkormányzat az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- a részesedések Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartása,
- a függő és biztos (jövőbeni) követelések részletező nyilvántartása,

- a függő kötelezettségek nyilvántartása,
- az azonosítás alatt álló tételek (363.) főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az adott előlegek részletező nyilvántartása,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás,
- a Nemzeti vagyron változásai (412.) főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az Eszközök értékhelyesbítésének forrása (415.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredmény (416.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 3671. Kapott előlegek főkönyvi számlák forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása főkönyvi számlák forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi részletező nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI modulban vezetett részletező nyilvántartásban, illetve az ingatlanvagyon-kataszterben szereplő nyitó értékek az alábbi tárgyi eszközök esetében eltértek a főkönyvi kivonatban szereplő nyitó egyenlegektől:

- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek.

A főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások felülvizsgálata az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént, a tárgyév végén az egyezőség biztosított volt, ezért erre vonatkozó javaslat nem került megfogalmazásra.

A 33112911. Kincstáron kívüli forintszámla 2024.06.30-i záró egyenlegét nem támasztotta alá a 009/2024 számú (2024.06.28.) bankszámlakivonat, mivel az Önkormányzat nem könyvelte le a 2024.06.28-i banki forgalmat, 1.831 Ft bankköltséget. (2024.07.01. nappal történt meg a könyvelés.)

Év végén a bankszámlakivonatok teljeskörűen alátámasztották a főkönyvi kivonatban és a részletező nyilvántartásban szereplő záró egyenlegeket, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Önkormányzat az első félévben a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait a bizonylati elv és fegyelem megsértése bekezdésnél részletezett ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt.

A részletes megállapítás, a hiba értéke és a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése résznél került meghatározásra.

Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek nem minden esetben az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Önkormányzat a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovaton nyilvántartásba vett összegeket a pénzügyi számvitelben tévesen a 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között számolta el a 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek számla helyett.

A téves könyvelés felülvizsgálata és helyesbítése megtörtént, ezért javaslatot nem tettünk. A rovatrend besorolása nem volt megfelelő, a 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között elszámolt bevételek a költségvetési számvitelben a B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovaton kerültek elszámolásra.

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

Az Önkormányzat az első félévben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat nem végezte el teljeskörűen. Az ellenőrzött havi ÁFA bevalló volt, ennek ellenére nem végezte el az ÁFA-val kapcsolatos előírt havi zárlati feladatokat:

- Az Önkormányzat az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót (36414. számla) nem vezette át havonta a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435. számla). (Negyedévente történt meg az átvezetés.)
- A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák egyenlegeinek egyeztetését, összevezetését és a bevallásnak megfelelő ezer Ft-ra történő kerekítését az Önkormányzat nem végezte el havonta.

Az ellenőrzött 2024. szeptember 30-tól az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót (36414. számla) átvezette havonta a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435. számla). A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák egyenlegeinek egyeztetését, összevezetését és a bevallásnak megfelelő ezer Ft-ra történő kerekítését a harmadik negyedévtől az ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően elvégezte, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

Az Önkormányzat az első félévben a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, illetve negyedévente történő egyeztetését nem végezte el teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések előírásai alapján. (Az ÁFA számlák részletező nyilvántartását, költségvetési évet követően esedékes követelések, túlfizetések, téves és visszajáró befizetések nyilvántartását.)

Az utolsó negyedében minden részletező nyilvántartás tekintetében elvégzésre került az egyeztetés, ezért erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

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

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva, mivel:

- *A könyvespolc beszerzése a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton és az 51. Anyagköltség könyvviteli számlán lett elszámolva a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése rovat és a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számla helyett. Amennyiben a beszerzett eszköz a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az Áhsz. 10. § (5) bekezdése alapján a nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközként, tárgyi eszközként kell kimutatni és az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjának megfelelő részletező nyilvántartást kell róla vezetni.*

A pénzügyi számvitelben megállapított hiba összege: 39.370 Ft

#### A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:

- *Az Önkormányzat által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve.*
- A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.

A javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

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 teljeskörűen elvégzésre kerültek.

#### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

#### A/I Immateriális javak:

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte az Önkormányzat.

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

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

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

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 5.284.332 Ft.**

#### **A/II Tárgyi eszközök:**

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

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

Az Önkormányzat nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában már megállapításra került az államháztartáson belüli szervezetnek (Kecskeméti Tankerületnek) vagyonkezelésbe adott ingatlanok, gépek, berendezések téves besorolása, valamint ennek felülvizsgálata és helyesbítése.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások és a felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását, továbbá a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról a részletező nyilvántartást ASP KATI modul alkalmazásával végezte az Önkormányzat.

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

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (pl. aktiválás, terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök aktiválása) kapcsolatos részletes megállapítás az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra, a rossz gyakorlat az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megszüntetésre került.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átadás-átvétel elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A víziközmű vagyonértékelési kötelezettségét az Önkormányzat teljesítette, melynek eredményét a könyvekben nem jogszabályi előírásoknak megfelelően vezette át. A téves elszámolással és a könyvelés helyesbítésével kapcsolatos részletes megállapítás a jelentés 2. pontjában a nyitó tételek értékelése résznél került megfogalmazásra.

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

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

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival. A nyitó egyenlegben megállapított eltérés az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került részletezésre.

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

A nyitó egyenlegben megállapított eltérés az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került részletezésre.

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

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

**Záró mérlegérték: 6.443.021.156 Ft.**

#### **A/III Befektetett pénzügyi eszközök:**

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, valamint az egyéb tartós részesedések besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt (a jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása).

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

Az Önkormányzat a részesedések részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

*Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatai leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek, azonban alapbizonylattal részben kerültek alátámasztásra. A benyújtott alapidokumentumok alapján az Önkormányzat 987.500.-Ft összegű részesedést nem tart nyilván a könyvelésében.*

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

**Záró mérlegérték: 48.934.500 Ft.**

#### **A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése:**

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

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

A vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte az Önkormányzat.

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 0 Ft.**

### **C) Pénzeszközök:**

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

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

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

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi az Önkormányzat.

2024.06.30. időpontban egy bankszámla tekintetében eltérés mutatkozott a főkönyvi kivonat és a számlakivonat egyenlege között. A részletes megállapítás az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra. Év végén a bankszámlakivonatok alátámasztják a főkönyvi kivonatban és a részletező nyilvántartásban szereplő záró egyenlegeket.

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

A 3311182., a 3311121. és a 3311122. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban megállapított rossz gyakorlat a 12. havi mintaértékelés bekezdésnél került részletezésre.

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

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

**Záró mérlegérték: 831.395.480 Ft.**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések,****D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) az első félévben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az iparűzési adó vonatkozásában a tárgyévben túl esedékes követelések téves besorolása és az elvégzett javítás az ellenőrzési jelentés 2. pontjának A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége cím alatt került megfogalmazásra.

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

Az Önkormányzat a követelések részletező nyilvántartását ASP és az ASP ADÓ szakrendszer alkalmazásával, valamint manuálisan vezeti.

Az ASP ADÓ szakrendszerben nyilvántartott adatok, azaz az analitikus (részletező) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatai között az első félévben eltérés mutatkozott, azonban 2024.12.31-én az egyezőség teljeskörűen biztosított volt.

A közhatalmi bevételek elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett rossz gyakorlat miatt, amely az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megszüntetésre került.

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

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került az ASP ADÓ szakrendszerben vezetett nyilvántartással.

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

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

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

**Záró mérlegérték:**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 44.735.977 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 195.413.225 Ft.**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,****E) Egyéb sajátos elszámolások:**

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

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

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár) és manuális nyilvántartás vezetésével végzi az Önkormányzat.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított téves elszámolás miatt.

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

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti az Önkormányzat.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

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

- Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított téves elszámolás miatt.

- Az ellenőrzés második szakaszában a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy Önkormányzat több esetben a túlfizetéseket téves és visszajáró befizetéseket a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán számolta el a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla helyett.

A javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett téves elszámolás, mivel az Önkormányzat 2024.12.31-én a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla egyenlegét átvezette a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában részletezett bizonylati elv és fegyelem megsértése miatt.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásai tárgyév végén részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával és manuálisan végzi az Önkormányzat.

Év végén egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

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

A téves elszámolások eredményszámlákat érintettek, ezért az ezzel kapcsolatos megállapítások, hibaérték és a javaslatok az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai részben kerültek meghatározásra.

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

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forgótőke elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi az Önkormányzat.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

*Az Önkormányzat a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.*

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

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, valamint a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása során a jogszabály előírásait betartották.

*Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja, azonban a D/III/1 Adott előlegek mérleg sor alapbizonylattal nem került teljeskörűen alátámasztásra.*

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

**Záró mérlegérték:****D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 73.495.268 Ft.****E) Egyéb sajátos elszámolások: -1.567.559 Ft.****F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi az Önkormányzat.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 1.897.202 Ft.****G/ Saját tőke:**

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérlegsorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

A Nemzeti vagyon változásai (412) mérlegsor értékének változása az Áhsz. 16/A. § (vízmű vagyonértékelés) szerinti eset, valamint az államháztartáson belülről vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök 0. számlaosztályba történő átsorolása miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Az eszközök érték helyesbítésének forrása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az eszközök érték helyesbítésének forrása állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolásával kapcsolatos megállapítás és az elvégzett helyesbítés az ellenőrzési jelentés 2. pontjában a nyitó tételek ellenőrzésénél került részletezésre. Az eszközök érték helyesbítésének forrása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Eszközök érték helyesbítésének forrása mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

**Záró mérlegérték: 6.637.748.453 Ft.**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:**

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP) és manuálisan végzi az Önkormányzat.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, illetve negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdéseinek előírásai alapján elvégezték.

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével, valamint az előző évi számla könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások, a javaslatok és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek meghatározásra.

A könyvespolc téves könyvelésével kapcsolatos megállapítás, a javaslat és a hiba értéke a 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése részénél került megfogalmazásra.

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

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

**Záró mérlegérték:**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 671.088 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 49.907.826 Ft.**

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek és a továbbadási célból folyósított támogatások besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos részletes megállapítások az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek meghatározásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan, továbbá az ASP ADÓ programmal végzi az Önkormányzat.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A tévesen elszámolás és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került részletezésre.

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

*Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja, azonban H/III/1 Kapott előlegek mérleg sor alapbizonylattal nem került teljeskörűen alátámasztásra.*

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

**Záró mérlegérték: 37.854.836 Ft.**

**J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi az Önkormányzat.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően. A halasztott eredményszemléletű bevételek téves feloldásával kapcsolatos megállapítás az ellenőrzési jelentés 2. pontjában a került megfogalmazásra. A tárgyév végén az Önkormányzat megfelelően végezte el az elhatárolások feloldását.

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

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

**Záró mérlegérték: 916.427.378 Ft.**

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

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 506.131 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérleg sor:

- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az eredménykimutatás összeállításánál a következő alapelvek sérültek:

- bizonylati elv és fegyelem
- összemérés elve.

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

*Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.*

*Az Önkormányzat a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:*

- *Az Önkormányzat a 2024. év során a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, valamint a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák és a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számla közötti átvezetéseket*

*könyvelt, amelyből összesen 6.943.337 Ft összeg könyvelése alapbizonylattal nem került alátámasztásra.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

*Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek nem minden esetben az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.*

*Az Önkormányzat a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:*

- *Az Önkormányzat a 2024. év során a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó és a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlák közötti átvezetések könyvelt, amelyből összesen 692.924 Ft összeg könyvelése alapbizonylattal nem került alátámasztásra.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

Az ÁFA tételek téves átvezetése a pénzügyi számvitelben összesen 7.636.261 Ft hibaértéket eredményezett.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a 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: 253.556.091 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 23.879.476 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 277.435.567 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 18.460.750 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- Anyagköltség.
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Eladott (közvetített szolgáltatások) értéke
- Egyéb ráfordítások.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Helyi 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 870.782.266 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 671.088 Ft kötelezettségvállalással terhelt, így a 870.111.178 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**

A költségvetési év mérlegfőösszege 7.642.609.581 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke az Önkormányzatnál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 7.642.609.581 Ft 2%-a, azonban ez az összeg meghaladta a 100.000.000 Ft-ot így a jelentős összegű hiba mértéke az Önkormányzatnál 100.000.000 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 18.966.881 Ft.

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei 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) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

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

1/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a Számviteli politikát a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és 31. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § értelmében.

1/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és 31. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 6/C. § értelmében.

1/3. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/4. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/5. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/6. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek.

1/7. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint a Számviteli politikában annak rögzítéséről, hogy az Önkormányzat a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/8. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően, a szabályozás és az alkalmazott gyakorlat legyen összhangban a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használata és az általános költségek felosztása tekintetében.

1/9. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/10. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározása módjának az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történő teljeskörű rögzítéséről az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/11. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/12. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveinek, módszerének, dokumentálása szabályainak, felelőseinek az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában történő rögzítéséről az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

1/13. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocvo tv. alapján.

1/14. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/15. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/16. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek a pénzkezelési szabályzatban történő rögzítéséről az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével.

1/17. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján.

1/18. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzatának teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/19. A Polgármester intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedést a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és (3b) bekezdése alapján.

1/20. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Polgármesteri intézkedés felülvizsgálatáról és módosításáról az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és 58. § (4) bekezdése alapján.

1/21. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat által történő naprakész nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/22. A Polgármester intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére, a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 52. § (1) bekezdés c) pontja és (6) bekezdése alapján.

1/23. A Polgármester intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére, a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/24. A Polgármester intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján.

1/25. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásbeli kijelölése történjen meg a gazdasági vezető által az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/26. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek írásbeli kijelölése történjen meg a gazdasági vezető által az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/27. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.

1/28. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/29. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/30. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok a Kiküldetési szabályzatban történő rögzítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/31. A Polgármester intézkedjen, hogy a Reprezentációs kiadások szabályzatát a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján.

1/32. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/33. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján, valamint az Szja tv. és a SzocHo tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/34. A Polgármester intézkedjen, hogy a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján.

1/35. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az üzemanyag előleg kiadása és elszámolása tekintetében az egységes szabályozás megteremtése érdekében.

1/36. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályok alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdéseinek megfelelően.

1/37. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában.

1/38. A Polgármester intézkedjen, hogy a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát a Jegyző lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése és az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján.

1/39. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdéseinek megfelelően.

1/40. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/41. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletének felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályok és az Önkormányzat hatályos SZMSZ-e alapján

1/42. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezések rendeletben történő szabályozásáról az Önkormányzat képviselő-testülete által az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján.

1/43. A Polgármester intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/44. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása -az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel- utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/45. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az Önkormányzatnál a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/46. A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének a belső ellenőrzési vezető által történő elkészítéséről, majd rendszeresen, de legalább két évente történő felülvizsgálatáról, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetéséről kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

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

2/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/4. A Polgármester intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)

2/5. A Polgármester intézkedjen, hogy a túlfizetések, téves és visszajáró befizetések a könyvelésben befizetéskor és visszafizetéskor egyaránt a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán legyenek elszámolva az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján.

2/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat által beszedett, de más szervezetet megillető befizetések a jogosult részére történő továbbutalásig, azok felhasználásáig a könyvelésben a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán legyenek elszámolva az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet C) pontja alapján.

2/7. A Polgármester intézkedjen, hogy a megelőlegezett táppénz ellátások a könyvelésben a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja alapján.

2/8. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál azok a számlák, amelyek pénzügyi teljesítésére a tárgyévben kerül sor, a számla kiállításának időpontja tárgyév január, de a

teljesítés igazolással ellátott időszak a megelőző évre esik, a megelőző évben már legyenek nyilvántartásba véve végleges kötelezettségvállalásként az Ávr. 46. § (3) bekezdése, az Áhsz. 53. § (2) bekezdése, az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (7) bekezdése, a Nemzetgazdasági Minisztérium aktuális évben kiadott költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató, valamint a 38/2013. NGM rendelet alapján.

2/9. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és az Önkormányzat belső szabályzatának.

2/10. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

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

3/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál azon eszközök beszerzésének vételára, amely a tevékenységét tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének és az Áhsz. 15. melléklet előírásának megfelelően a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton és a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán legyenek elszámolva.

3/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

3/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló bizonylatokkal történjen meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően.

3/4. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

3/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlára az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/7. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján legyenek könyvelve.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal**  
Törzsszám: **337902**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése**

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható minőségű. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészültek:

- a 2025.01.01. naptól hatályos SZMSZ,
- a 2025.01.31. naptól hatályos munkamegosztási megállapodások.

### **Kontrollkörnyezet**

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

Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, *azonban a költségvetési szerv alaptervékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése egy hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót is tartalmaz.*

A Közös Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott hatályos **SZMSZ**-szel az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

*Az SZMSZ-ben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A Közös Hivatal alaptervékenységének megnevezése nem a 15/2019. PM rendelet 3. melléklete államháztartás szágázati rendje szerinti megnevezést tartalmazza.*
- *Tévesen szerepel benne, hogy a Jegyző végzi az utalványozás ellenjegyzését, ez nem felel meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésének. Továbbá, téves az a megállapítás is, hogy a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés részletes szabályait az Önkormányzat Számviteli politikájának 6. sz. melléklete tartalmazza, mivel a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Jegyzői intézkedés szabályozza.*
- *A magáncélú telefonhasználat szabályozása kapcsán tévesen a hatályon kívül helyezett Jegyzői utasításokra (a 2/2005. és 1/2007. számú utasítások a mobiltelefon-készülékek használatáról) és nem a 2022.01.01-vel hatályba lépett belső szabályzatra (A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályait előíró belső szabályzat) hivatkozik.*
- *Előírásai nincsenek összhangban az Önköltségszámítási szabályzattal a fénymásolás magáncélú és hivatali célú szabályozása tekintetében.*
- *Hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót tartalmaz.*

A Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.01-i hatállyal történt meg, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

A Közös Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

*A Közös Hivatal gazdasági szervezetének Ügyrendje nem felel meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak, mivel a költségvetés tervezési feladatainál tévesen az elemi költségvetés elkészítésének szabályait részletezi, továbbá az Önkormányzat hatályon kívül helyezett vagyrendeletére hivatkozik.*

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.

Az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat a Közös Hivatal a Művelődési Háznál, a Bölcsődénél, a Humán Szolgáltató Központnál és az Óvodánál látja el.

*A munkamegosztási megállapodásokban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Tévesen az elemi költségvetés elkészítésével kapcsolatban tartalmaznak előírásokat, amelyre vonatkozó rendelkezés 2023.01.01-től hatályon kívül helyezésre került.*
- *Fogalmi tévedést tartalmaznak, mivel a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések alapbizonylataként az utalványrendeletet határozzák meg. Ellentmondanak a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedéseknek a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések szabályozása vonatkozásában.*
- *Irányító szervek általi jóváhagyásuk nem történt meg.*

A munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.31-i hatállyal történt meg, így azokat az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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

*A Számviteli politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például: a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. alapján történt, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyrendeletére hivatkozik.)*
- *A Közös Hivatal által ellátott tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolása eltér a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő kormányzati funkcióktól.*
- *Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.*
- *Nem rögzítették benne, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:*
  - *lényegesnek, nem lényegesnek,*
  - *kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.*

*Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.
- A Közös Hivatal meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.

Az **Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek.
- Nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Közös Hivatal az Áhsz. 50. § (4) bekezdése szerint mentesül az **Önköltségszámítási szabályzat** készítése alól, azonban rendelkezik szabályzattal. A szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A Közös Hivatal neve eltér a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezéstől.
- A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel a szabályzat nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg a munkaadókat terhelő járulékokat.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.
- Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.
- Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.
- A Közös Hivatal helyett tévesen az Önkormányzat napi készpénz záró állományának maximális mértéke került szabályozásra benne.

Az Közös Hivatal rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amelyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. A Közös Hivatal előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzatban. (Például: az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)
- A Számlarend előírásai nincsenek összhangban a Számviteli politikával a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használatának tekintetében. A Számviteli politika szerint és a gyakorlatban a Közös Hivatal a 6. Költséghelyek, általános költségek között mutatja ki a konyha költségeit, azonban a Számlarend nem tartalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályt.

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

Az Közös Hivatal az alábbi Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezik:

- Beszerzési szabályzat,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

*A Közös Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal**.*

*Az ellenőrzés részére Jegyzői intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről, melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.*
- *A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások pontatlanok, nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak. A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra.*

*A Jegyzői intézkedés melléklete az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát keltét, időpontját. Továbbá a nyilvántartásban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája.*

*A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok elvégzésre, valamint a teljesítés igazolás elvégzésére, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban megjelölt személyek írásbeli felhatalmazása nem történt meg.*

*Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.*

*A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatokat ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik.*

*A Közös Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelő **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal**. Jegyzői nyilatkozat alapján a költségvetési szerv tulajdonában nincs gépjármű, azonban a saját gépjárművel történő munkába járás költségeinek megtérítése nem került szabályozásra.*

*A **Kiküldetési szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A Kiküldetési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A Kiküldetési szabályzat szerint a kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a Pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.*
- *A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.*

- Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.

*A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.*

*A reprezentációs szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelnek a reprezentációs juttatások százalékos közterhei.*

*A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatában** a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabályhelyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv 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 Közös Hivatalra vonatkozóan a Jegyzői intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- *A Közös Hivatal nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).*
- *A gazdálkodási jogkörökről szóló Jegyzői intézkedés minden kiadás és bevétel esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.  
A kiadásoknál és a bevételeknél a teljesítés igazolás nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*
- *A teljesítés igazolás nem került elvégzésre a bevétel beszédésének elrendelése előtt.*
- *A bevételek utalványozása nem történt meg a bevétel elszámolását megelőzően.*

- Az első félévben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre vonatkozóan javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy a Közös Hivatal megszüntette a hiányosságokat és jó gyakorlatot folytatott:

- a kiadásoknál a teljesítés igazolást és az utalványozást néhány esetben a Polgármester végezte el, az arra jogosult személy helyett,

- a kiadásoknál nem minden esetben történt meg a teljesítés igazolása a pénzügyi teljesítést megelőzően,
- a kiadásoknál az utalványozás és az érvényesítés nem minden esetben történt meg a pénzügyi teljesítést megelőzően,
- a készpénzes kifizetéseknél a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Közös Hivatal teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

*A Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, azonban a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem módosították, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályhelyeket tartalmaz.*

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 167/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

### **A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:**

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek, azonban az alábbi mérleg sorok alapidokumentummal való alátámasztása nem történt meg:

- D/III/1 Adott előlegek,

- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó,
- H/III/1 Kapott előlegek.

Az ellenőrzés a mérlegalátámasztás kapcsán az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál tett javaslatot.

- A Közös Hivatal az államháztartáson belüli szervezetnek (Kecskeméti Tankerületnek) vagyongazdálkodásba adott gépeket, berendezéseket helytelenül a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlákon tartotta nyilván.

A Közös Hivatal az államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani az Áhsz. 47. § (3) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet Csökkenések K) pontjának megfelelően.

Az ellenőrzött az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig felülvizsgálta a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközeit és kivezette a könyveiből azok bruttó értékét, majd a 0. számlaosztály befektetett eszközei között számolta el, így javaslat nem került megfogalmazásra.

#### A nyitás utáni feladatok elvégzése:

*A nyitás utáni könyvelési feladatok az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak ellenére nem kerültek teljeskörűen elvégzésre.*

- *A Közös Hivatal a könyvviteli számlák megnyitását követően, nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára (2024.03.31-én történt meg az átvezetés).*

#### Az előirányzatok elszámolásának megfelelése:

*A Közös Hivatalnál a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem voltak alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.*

*Az előirányzat átcsoportosítások néhány esetben 2024.01.01. nappal lettek nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valóság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én a Közös Hivatal nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.*

#### A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

*A kiválasztott mintatételek alapdokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen. A Közös Hivatal az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):*

- *A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*

- *A 331111., a 3311121. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt a Közös Hivatal.*

- *A Kecskeméti Tankerületi Központtól befogadott számlán vevőként az Önkormányzat, a Méhész és Társai Bt-től befogadott számlán vevőként az Óvoda adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számlák nem szerepelhetnek a Közös Hivatal könyvelésében.*

- *A Közös Hivatal az első félévben ÁFA rendezés megnevezéssel tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára könyvelt összesen 6.263.072 Ft-ot a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számlával szemben, ami csak az ÁFA arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető*

*részének elszámolása esetén lehetséges. A könyvelési tételek alapbizonylattal nem kerültek alátámasztásra.*

A Közös Hivatal a közbenső jelentés átvétele után az első félévben alapbizonylat nélkül könyvelt összegből ÁFA analitikával alátámasztott 2.474.000 Ft-ot, amely az ÁFA arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető része volt.

Az ÁFA téves könyvelésével kapcsolatos javaslat és a hiba értéke az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése részénél került meghatározásra.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 1.124.819 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- A Közös Hivatal az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (pl. ESET biztonsági szoftver) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartotta nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, a Közös Hivatal tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. A Közös Hivatal a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni.

2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- A Közös Hivatal az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:

- a tárgyi eszközök teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését,
- a tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását, az egy összegben elszámolt értékcsökkenését és a teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését.

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A harmadik negyedévben a Közös Hivatal a rossz gyakorlatot megszüntette, így javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

- A Közös Hivatal a beszerzett tárgyi eszköz (rozsdamentes falipolc) bekerülési értékét helytelenül határozta meg, mivel nem számolta bele a bekerülési értékbe a szállítási és szerelési költséget, ezáltal a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán 26.000 Ft-tal kevesebb került elszámolásra, majd aktiválásra.

Az Áhsz. 16. § (3b) bekezdése alapján a tárgyi eszközök bekerülési értékének részét képezi a szállítási és szerelési költség.

Az ellenőrzött az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig felülvizsgálta a rozsdamentes falipolc bekerülési értékét, a beszerzéséhez kapcsolódó szállítási és szerelési költséget elszámolta a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, majd aktiválta a kisértékű tárgyi eszközt.

Javaslat nem került megfogalmazásra.

- A 331111., 3311121., és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt a Közös Hivatal.

A 331111. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákhoz nem kapcsolódott ténylegesen bankszámla, technikai számlaként alkalmazta azokat az ellenőrzött.

A 2024. évben a hibás gyakorlat megszüntetésre került a 331111. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlák tekintetében.

*Az ellenőrzés második szakaszában a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon továbbra is számolt el pénzforgalom nélküli tételeket a költségvetési szerv.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

- A Közös Hivatal az első félévben a könyvelése során az alábbi esetekben megsértette a valódiság számviteli alapelvét:

- Több esetben nem a ténylegesen pénzügyileg teljesített kiadást számolta el költségként, ráfordításként, hanem csak a számla egy részét.
- Az előző évi közüzemi díjak visszatérítését a bankszámlakivonat alapján elszámolta bevételként, nem rögzítette a könyvelésben az elszámoló számlákat. (A 8000199499310 és a 102002732870 számú számlák nem szerepelnek a Közös Hivatal könyveiben.)

A valódiság számviteli alapelv megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 197.110 Ft.

- A Közös Hivatal által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.

- A kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvételét az átvevő személy aláírásával nem minden esetben igazolta. Az év végi mintatételek értékelése során megállapításra került, hogy a pénz átvételét az átvevő személy aláírásával minden esetben aláírásával igazolta, így erre vonatkozó javaslat nem került megfogalmazásra.

- A Közös Hivatal a jubileumi jutalom kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

A Közös Hivatal a közbenső jelentés átvétele után a nettó illetmények kifizetését a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán számolta el. Nem használta a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlát a nettó illetmények elszámolása során, ezért az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatot nem tett. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat.

- A Közös Hivatal a gyermekápolási táppénz kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett.

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves könyvelés, mivel a következő hónapban a táppénz összege elszámolásra került a megfelelő főkönyvi számlán.

- A téves rovatrendi besorolásból eredően az E-hiteles térképmásolat díja a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán került elszámolásra az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei könyvviteli számla helyett.

Az Áhsz. 15. melléklete alapján a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton és az Áhsz. 26. § (3) bekezdés alapján az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei könyvviteli számlán kell elszámolni.

A téves könyvelés helyesbítése a 2024. évben megtörtént, így javaslatot nem tettünk.

*- Az első félévi mintaértékelés során egy kiválasztott gazdasági esemény a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számla nyitó egyenlegének rendezése volt. A Közös Hivatal a tárgyévet megelőző évben tévesen a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán számolta el a gázenergia szolgáltatónál lévő túlfizetését a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvvitel számla helyett.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

*- Az első félévi mintaértékelés során egy kiválasztott gazdasági esemény a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számla nyitó egyenlegének rendezése volt. A Közös Hivatal a tárgyévet megelőző év decemberében kifizetett jutalom nettósítási különbözetét tévesen a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlán számolta el.*

Az Áhsz 48. § (10) bekezdés a) pontja alapján az egyéb kapott előlegek különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak.

A Közös Hivatal a 36712. Egyéb kapott előlegek könyvviteli számlán a 2024. év során csak az Áhsz 48. § (10) bekezdés a) pontja szerinti tételeket számolta el.

Az ellenőrzött a 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezet D) pontja alapján könyvelte, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

*- A Közös Hivatal által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazza a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.*

#### A személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

*Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. és 11. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Közös Hivatal által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók és a teljesített kiadások nem egyeztek meg teljeskörűen a bérfelhasználási összesítővel.*

A Közös Hivatal nem számfejtette a közlekedési költségtérítés összegét a KIRA rendszerben, azonban a számfejtés november hónaptól megtörtént, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

#### Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

A Közös Hivatal az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeit alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az adott előlegek részletező nyilvántartása,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Nemzeti vagyon változásai (412.) főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,

- a Mérleg szerinti eredmény (416.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 3671. Kapott előlegek főkönyvi számlák forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

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

A Közös Hivatal által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

A Közös Hivatal az első félévben a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait a bizonylati elv és fegyelem megsértése bekezdésnél részletezett ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt.

A részletes megállapítás, a hiba értéke és a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése résznél került meghatározásra.

A Közös Hivatal által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

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

A Közös Hivatal az első félévben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat nem végezte el teljeskörűen. Az ellenőrzött havi ÁFA bevalló volt, ennek ellenére nem végezte el az ÁFA-val kapcsolatos előírt havi zárlati feladatokat:

- A Közös Hivatal az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót (36414. számla) nem vezette át havonta a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435. számla). (Negyedévente történt meg az átvezetés.)
- A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák egyenlegeinek egyeztetését, összevezetését és a bevallásnak megfelelő ezer Ft-ra történő kerekítését a Közös Hivatal nem végezte el havonta.

Az ellenőrzött 2024. szeptember 30-tól az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót (36414. számla) átvezette havonta a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435. számla). A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák egyenlegeinek egyeztetését, összevezetését és a bevallásnak megfelelő ezer Ft-ra történő kerekítését a harmadik negyedévtől elvégezte az ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

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

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva, mivel

- a Közös Hivatal a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzforgalom nélküli tételeket számolt el.

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás, az erre vonatkozó javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

#### **A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:**

- A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított rossz gyakorlatot az ellenőrzött nem szüntette meg.
- A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.

A javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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 teljeskörűen elvégzésre kerültek.

#### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

**A/I Immateriális javak:**

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte a Közös Hivatal.

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

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 0 Ft.**

**A/II Tárgyi eszközök:**

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

A Közös Hivatal nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került az államháztartáson belüli szervezetnek (Kecskeméti Tankerületnek) vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések téves besorolása, valamint ennek felülvizsgálata és helyesbítése.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását, továbbá a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról a részletező nyilvántartást ASP KATI modul alkalmazásával végezte Közös Hivatal.

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

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszköz aktiválása) kapcsolatos részletes megállapítás a jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra, a rossz gyakorlat az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megszüntetésre került.

A bekerülési érték meghatározása az első félévben egy esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban ennek felülvizsgálata és helyesbítése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént. (Részletes megállapítás a 2. pontban került megfogalmazásra.)

A tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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 nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

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

**Záró mérlegérték: 3.728.753 Ft.**

#### **A/ IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése:**

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

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

A vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végzi a Közös Hivatal.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 0 Ft.**

### **B/I Készletek:**

A készletek minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

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

A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Közös Hivatal a készletek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi (LafiSoft program).

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

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

**Záró mérlegérték: 933.465 Ft.**

### **C) Pénzeszközök:**

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

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

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

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi a Közös Hivatal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

A 331111., a 3311121. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével, továbbá a valódiság számviteli alapelv megsértésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban megállapított rossz gyakorlat és a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

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

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

**Záró mérlegérték: 3.550.147 Ft.**

#### **D/I Költségvetési évben esedékes követelések,**

#### **D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:**

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

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

A Közös Hivatal a követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. Az előző évi közüzemi díjak visszatérítésének könyvelése során a valódiság számviteli alapelv megsértése és a hozzá kapcsolódó javaslat a jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap,

ID Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Záró mérlegérték:**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 14.840.964 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 3.536.029 Ft.**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,**

**E) Egyéb sajátos elszámolások:**

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

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

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár) és manuális nyilvántartás vezetésével végzi a Közös Hivatal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az alábbiakban (gazdasági események elszámolása részben) megállapított téves elszámolás miatt.

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

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Közös Hivatal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

*Az ellenőrzés második szakaszában a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Közös Hivatal több esetben a túlfizetéseket téves és visszajáró befizetéseket tévesen a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán számolta el a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számla helyett.*

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

A Közös Hivatal 2024.12.31-én a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla egyenlegét átvezette a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára. A záró

mérlegben a H/III/1 Kapott előlegek sor értéke alapbizonylattal alátámasztásra került. A beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában részletezett bizonylati elv és fegyelem megsértése miatt.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

*Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó főkönyvi számla esetében nem került teljeskörűen alátámasztásra, mivel a részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adata a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó főkönyvi számla esetében nem egyezett meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sor tárgyidőszaki adatával.*

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP) és manuálisan végzi a Közös Hivatal.

A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

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

A téves elszámolások eredményszámlákat érintettek, ezért az ezzel kapcsolatos megállapítások, a hibaérték és a javaslatok az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai részben kerültek meghatározásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja, azonban az *E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérleg sor alapbizonylattal nem került teljeskörűen alátámasztásra.*

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Közös Hivatal.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

*A Közös Hivatal a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.*

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

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, valamint a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

#### **Záró mérlegérték:**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 2.121.000 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások: 3.183.666 Ft.**

#### **F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Közös Hivatal.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 1.350.778 Ft.**

#### **G/ Saját tőke:**

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérleg sorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének változása egy 2017. évben tévesen könyvelt tétel helyesbítése volt

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

**Záró mérlegérték: -2.759.123 Ft.**

#### **H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,**

#### **H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:**

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi a Közös Hivatal (ASP).

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével kapcsolatos részletes megállapítás, a javaslat és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került meghatározásra.

Az e-hiteles térképmásolat téves elszámolása és helyesbítése a 2. pontban került részletezésre.

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

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

### **Záró mérlegérték:**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 21.969 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 14.891.203 Ft.**

### **H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a 2024. évben a kapott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Közös Hivatal.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A nyitó egyenlegek rendezése során tévesen elszámolt gazdasági események és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek részletezésre.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 185.692 Ft.**

### **J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi a Közös Hivatal. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

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

### **Záró mérlegérték: 20.905.061 Ft.**

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

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 107.077 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsor:

- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Közös Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- bizonylati elv és fegyelem
- valóság számviteli alapelv.

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

*A Közös Hivatal által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.*

*A Közös Hivatal a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:*

- *A Közös Hivatal a 2024. év során a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlák közötti átvezetéseket könyvelt, amelyből összesen 4.605.099 Ft összeg könyvelése alapbizonylattal nem került alátámasztásra.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

A Közös Hivatal által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek nem minden esetben az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.

A Közös Hivatal a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:

- A Közös Hivatal a 2024. év során a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó és a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlák közötti átvezetések könyvelt, amelyből összesen 3.993.754 Ft összeget könyvelése alaphibával nem került alátámasztásra.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

Az ÁFA tételek téves átvezetése a pénzügyi számvitelben összesen 8.598.853 Ft hibaértéket eredményezett.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -6.289.013 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -6.289.004 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 9.813.705 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- Anyagköltség.
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Egyéb ráfordítások.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerint elszámolva 5.789.205 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptervékenység maradványából 21.969 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 5.767.236 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**

A költségvetési év mérlegfőösszege 33.244.802 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke a Közös Hivatalnál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 33.244.802 Ft 2%-a, azaz 664.896 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig az éves költségvetés beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 9.920.782 Ft.

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatósága 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 (Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

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

1/1. Az Jegyző gondoskodjon, hogy az Alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása történjen meg a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

1/2. A Jegyző gondoskodjon a Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálatáról és módosításáról az alaptevékenység államháztartási szakágazat megnevezése tekintetében a 15/2019. PM rendelet 3. melléklete előírásainak megfelelően.

1/3. A Jegyző gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves megállapítás és hivatkozás vonatkozásában az Ávr. 55. § (2) bekezdésének és a Közös Hivatal gazdálkodási jogkörei belső szabályozásának megfelelően.

1/4. A Jegyző gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található hatálytalan Jegyzői utasítások vonatkozásában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően.

1/5. Jegyző gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a magáncélú és hivatali célú fénymásolás előírásainak vonatkozásában az Önköltségszámítási szabályzattal összhangban.

1/6. A Jegyző gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően.

1/7. A Jegyző intézkedjen a gazdasági szervezet Ügyrendjének felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és önkormányzati rendeleteknek megfelelően az Ávr. 10/A. §-a és 13. § (5) bekezdése alapján.

1/8. A Jegyző gondoskodjon a Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

1/9. A Jegyző gondoskodjon a Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az intézmények belső szabályzataival összhangban.

1/10. A Jegyző gondoskodjon, hogy a Művelődési Házzal, a Bölcsődével, a Humán Szolgáltató Központtal és az Óvodával megkötött munkamegosztási megállapodások irányító szervek általi jóváhagyása történjen meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint.

1/11. A Jegyző intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/12. A Jegyző intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/13. A Jegyző intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/14. A Jegyző intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

1/15. A Jegyző intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/16. A Jegyző intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/17. A Jegyző intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában teljeskörűen kerüljön rögzítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/18. A Jegyző intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/19. A Jegyző intézkedjen, hogy az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában kerüljön rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

1/20. A Jegyző intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a Közös Hivatal hivatalos elnevezése vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal megegyezően.

1/21. A Jegyző intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/22. A Jegyző intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/23. A Jegyző intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/24. A Jegyző intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével.

1/25. A Jegyző intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a Közös Hivatal napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/26. A Jegyző intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján.

1/27. A Jegyző intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály használatának tekintetében az alkalmazott gyakorlatnak és a Számviteli politika előírásainak megfelelően az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján.

1/28. A Jegyző intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/29. A Jegyző intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Jegyzői intézkedés felülvizsgálatáról és módosításáról a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján.

1/30. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal vezessen naprakész és teljeskörű nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/31. A Jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1/32. A Jegyző intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/33. A Jegyző intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján.

1/34. A Jegyző intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/35. A Jegyző intézkedjen, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/36. A Jegyző intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetlenség megszüntetése érdekében.

1/37. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal belső szabályzatban rendezze a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/38. A Jegyző intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a Pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/39. A Jegyző intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/40. A Jegyző intézkedjen, hogy a Kiküldetési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/41. A Jegyző intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/42. A Jegyző intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szoccho tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/43. A Jegyző intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/44. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a 200 ezer forintot elérő kifizetések esetében történjen meg írásban az előzetes kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § és az Ávr. 53-55. § előírásainak megfelelően.

1/45. A Jegyző intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § előírásainak megfelelően, továbbá a szerv belső szabályzata alapján.

1/46. A Jegyző intézkedjen, hogy a bevétel beszedésének elrendelése előtt a teljesítés igazolás kerüljön elvégzése a szerv belső szabályzata és az Ávr. 57. § előírásainak megfelelően. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/47. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása -az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel- utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/48. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/49. A Jegyző intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat vezesse át a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

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

2/1. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. A Jegyző intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. A Jegyző intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/4. A Jegyző intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba a csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)

2/5. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutassa ki-

2/6. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése egyezzen meg a könyvelés alapjául szolgáló bizonylattal a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.

2/7. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

2/8. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján könyvelje.

2/9. A Jegyző intézkedjen, hogy a jövőben a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések a könyvelésben az Áhsz 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán legyenek elszámolva.

2/10. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Közös Hivatal belső szabályzatának.

2/11. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

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

3/1 A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a jövőben a túlfizetések téves és visszajáró befizetések a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja alapján.

3/2. A Jegyző intézkedjen, hogy a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számla év végi egyenlege egyezzen meg az azt alátámasztó részletező nyilvántartással, továbbá a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérleg sorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek kerüljenek kimutatásra a Pénzügyminisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján.

3/3. A Jegyző intézkedjen, hogy Közös Hivatalnál az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló bizonylatokkal, illetve részletező nyilvántartással történjen meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően.

3/4. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatal az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

3/5. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/6. Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlára az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/7. A Jegyző intézkedjen, hogy a Közös Hivatalnál az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján legyenek könyvelve.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyerdő Bölcsőde**  
Törzsszám: **792075**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

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

- a 2025.01.31-i naptól hatályos munkamegosztási megállapodás.

#### **Kontrollkörnyezet**

A Bölcsőde a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. *A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölésénél egy kormányzati funkció 2023-ban hatályon kívül helyezésre került, továbbá három kormányzati funkciót nem a 15/2019. PM rendelet szerinti megnevezéssel tartalmaz.*

A Bölcsőde az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott hatályos **SZMSZ**-szel az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

*Az SZMSZ-ben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Felülvizsgálata és módosítása nem történt meg jogszabály módosítás esetén 30 napon belül, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályra és önkormányzati rendeletekre hivatkozik, továbbá téves jogszabályt tartalmaz.*
- *A Bölcsőde alapításának dátuma tévesen került meghatározásra benne, nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő alapítás dátumával.*
- *Elavult rendelkezéseket tartalmaz a Bölcsőde szervezeti felépítésére, az alkalmazottakra és feladataikra vonatkozóan (szakács, konyhavezető).*
- *Tévesen szerepel benne, hogy a bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek meleg étkeztetése a kerekegyházi Móra Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény konyhája által biztosított, hiszen az étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal konyhája látja el. Továbbá, téves az a megállapítás, hogy a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat Kerekegyháza Város Önkormányzatának pénzügyi csoportja végzi, mivel azt a Közös Hivatal pénzügyi csoportja látja el.*
- *Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Régi szakfeladatot tartalmaz, mely nem felel meg a 15/2019. PM rendelet előírásainak.*

A Bölcsődénél az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően. A feladat ellátásról **munkamegosztási megállapodást** kötöttek.

*A munkamegosztási megállapodásban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Tévesen az elemi költségvetés elkészítésével kapcsolatban tartalmaz előírásokat, amelyre vonatkozó rendelkezés 2023.01.01-től hatályon kívül helyezésre került.*
- *Fogalmi tévedést tartalmaz, mivel a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések alapbizonylataként az utalványrendeletet határozza meg. Továbbá ellentmond a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Bölcsődevezetői intézkedésnek a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések szabályozása vonatkozásában.*
- *Irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg.*

A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.31-i hatállyal történt meg, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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

*A Számviteli politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például: a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. alapján történt, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyonrendeletére hivatkozik.)*
- *A Bölcsőde által ellátott tevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölésénél egy kormányzati funkció 2023-ban hatályon kívül helyezésre került, továbbá három kormányzati funkciót nem a 15/2019. PM rendelet szerinti megnevezéssel tartalmaz.*
- *Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.*
- *Nem rögzítették benne, hogy a Bölcsőde mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:*
  - *lényegesnek, nem lényegesnek,*
  - *kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.*

*Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Tévesen a Jegyzőt jelöli meg felelősként a Bölcsődevezető helyett a Bölcsőde leltározási és leltárkészítési szabályzatának elkészítéséért, módosításáért.*
- *Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.*
- *A Bölcsőde meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.*

*Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek.*

A Bölcsőde rendelkezik **Önköltségszámítási szabállyal**, annak ellenére, hogy nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

- *A szabályzat nem tartalmazza a Bölcsődevezető jóváhagyó aláírását.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel a munkaadókat terhelő járulékot nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg.*

*A Pénzkezelési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.*
- *Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.*
- *Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.*
- *A Bölcsőde helyett tévesen az Önkormányzat napi készpénz záró állományának maximális mértéke került szabályozásra benne.*

Az Bölcsőde rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amelyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Nem tartalmazza a Bölcsődevezető jóváhagyó aláírását.*
- *Hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. A Bölcsőde előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például: az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)*

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

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

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

A Bölcsőde nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabállyal**.

*Az ellenőrzés részére Bölcsődevezetői intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről, melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.
- A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások pontatlanok benne, nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra.

*A Bölcsődevezetői intézkedés melléklete az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját. Továbbá, a nyilvántartásban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája.*

*A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok elvégzésre, valamint a teljesítés igazolás elvégzésére, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban megjelölt személy (intézményvezető-helyettes) írásbeli felhatalmazása nem történt meg.*

*Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.*

*A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatot ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik.*

*A Bölcsőde az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:*

- a gépjárművek üzemeltetésének és használatának rendjét.
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

*A Kiküldetési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- A Bölcsődevezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.
- A kiküldetési szabályzat és a pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A kiküldetési szabályzat szerint a kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.
- A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.
- Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.

*Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot a Bölcsődevezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.*

*A Reprezentációs kiadások szabályzata a záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.*

*A szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelnek a reprezentációs juttatások százalékos közterhei.*

*A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatában** a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabályhelyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)*

*A szabályzat téves előírást tartalmaz, mivel a magánbeszélgetések díjának a Közös Hivatal pénztárába történő befizetését írja elő.*

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

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 Bölcsődére vonatkozóan a Bölcsődevezető intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- A gazdálkodási jogkörökről szóló Bölcsődevezetői intézkedés minden kiadás és bevétel esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.  
*A bevételeknél a teljesítés igazolás nem került elvégzésre a bevétel beszédésének elrendelése előtt.*
- *A kiadásoknál a teljesítés igazolás nem tartalmazza a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*
- *A bevételek utalványozása nem történt meg a bevétel elszámolását megelőzően.*
- *Egy esetben az érvényesítés nem történt meg a pénzügyi teljesítést megelőzően.*

- Az első félévben a kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre az ellenőrzés javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy a Bölcsőde a hiányosságokat megszüntette és jó gyakorlatot folytatott:

- A Bölcsőde nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).
- A készpénzes kifizetéseknél a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés.

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

**Információs és kommunikációs rendszer**

A Bölcsőde teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Bölcsődevezető biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Bölcsődevezető a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

*Nem állt rendelkezésre a Bölcsődevezető 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 167/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

**2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

**A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:**

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek, azonban a D/III/1 Adott előlegek mérlegsor alapidokumentummal való alátámasztása nem történt meg.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatai leltárral és alapidokumentummal teljeskörűen alátámasztásra kerültek, így javaslatot nem tettünk.

**A nyitás utáni feladatok elvégzése:**

A nyitás utáni könyvelési feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak megfelelően teljeskörűen megtörtént.

**Az előirányzatok elszámolásának megfelelőége:**

*A Bölcsődénél a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem voltak alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.*

*Az előirányzat átcsoportosítások néhány esetben 2024.01.01. és 2024.01.02. dátumokkal lettek nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valódiság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én, illetve 2024.01.02-án a Bölcsőde nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.*

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

*A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen. A Bölcsőde az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):*

- *A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*
- *A 331111., 3311121., 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt a Bölcsőde.*
- *A Vodafone Magyarország Zrt-től, a Méhész és Társai Bt-től, valamint a Biztosíték-VT Kft-től befogadott számlán vevőként a Közös Hivatal, a Bács-Alarm Kft-től befogadott számlán vevőként az Önkormányzat adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számlák nem szerepelhetnek a Bölcsőde könyvelésében.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 356.050 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- A Bölcsőde az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (pl. (ESET biztonsági szoftver) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartotta nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, a Bölcsőde tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. A Bölcsőde a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni.

2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- *A Bölcsőde az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:*

- *a tárgyi eszközök teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését,*
- *a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.*

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A harmadik negyedévben a Bölcsőde a rossz gyakorlatot megszüntette a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során, ezért erre vonatkozó javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

- A 331111., 3311121., és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt a Bölcsőde. A főkönyvi számlákhoz nem tartozott ténylegesen bankszámla, technikai számlaként alkalmazta azokat az ellenőrzött.

A Bölcsőde a hibás gyakorlatot a 2024. évben megszüntette, a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutatta ki, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- *A Bölcsőde által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.*

- *A Bölcsőde a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás (gyermekgondozási díj, gyermekápolási táppénz) kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves könyvelés, mivel a következő hónapban a táppénz összege elszámolásra került a megfelelő főkönyvi számlán.

- A Bölcsőde a nettó munkabér kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

A Bölcsőde a közbenső jelentés átvétele után a nettó munkabér kifizetését a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán számolta el. Nem használta a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlát a nettó munkabérek elszámolása során, ezért az ellenőrzés javaslatot nem tett. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat

- Az ellenőrzött a gondozási díj hátralékot, követelést tévesen elszámolta ráfordításként. A Bölcsőde által kiállított KS-12-2024/42 számú számlán 4.320 Ft gondozási díj került kiszámlázásra, amelyből a gondozott a 018/2024 számú bankszámlakivonat alapján 4.300 Ft-ot kiegyenlített. A fennmaradó 20 Ft gondozási díj hátralékot (követelést) a Bölcsőde tévesen elszámolta a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán.

A könyvelés helyesbítése a 2024. évben megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- *A Bölcsőde által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazta a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.*

#### A személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsőde által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók nem egyeztek teljeskörűen a Kincstár által küldött bérfelhasználási összesítővel, továbbá a közlekedési költségterítés összegét a Bölcsőde nem számfejtette a központosított illetményszámfejtési rendszerben (KIRA).

A 11. havi bér teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsőde által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók teljeskörűen megegyeztek a Kincstár által küldött bérfelhasználási összesítővel továbbá, november hónaptól a közlekedési költségterítések számfejtése is megtörtént.

Az ellenőrzött jó gyakorlatot folytat, így javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

A Bölcsőde az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- az adott előlegek részletező nyilvántartása (365151. számla forgalmát alátámasztó),
- a 3671. Kapott előlegek főkönyvi számlák forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredményt (416.) alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

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

A Bölcsőde által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

A Bölcsőde által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

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

A Bölcsőde a 2024. évben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezte.

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

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva.

A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:

- A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított rossz gyakorlatot az ellenőrzött nem szüntette meg.
- A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.

A javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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 teljeskörűen elvégzésre kerültek.

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Bölcsőde az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltárfelvétellel érintett időpont: 2022.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

### **A/I Immateriális javak:**

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának a felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte a Bölcsőde.

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

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 0 Ft.**

#### **A/II Tárgyi eszközök:**

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

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

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

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte a Bölcsőde.

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

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (pl. terv szerinti értékcsökkenés) kapcsolatos részletes megállapítás és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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 nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

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

**Záró mérlegérték: 15.262 Ft.**

#### **C) Pénzeszközök:**

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

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

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

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi a Bölcsőde.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A 331111., 3311121. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban megállapított rossz gyakorlat és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

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

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

**Záró mérlegérték: 11.489.959 Ft.**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések,**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:**

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

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

A Bölcsőde a követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

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

**Záró mérlegérték:**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 51.860 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 0 Ft.**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,**

**E) Egyéb sajátos elszámolások:**

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

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

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár), és manuális nyilvántartás vezetésével végzi a Bölcsőde.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

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

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

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Bölcsőde.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

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

A Bölcsőde adóköteles tevékenységet nem végez.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi Bőlcsoede.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

*A Bőlcsoede a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.*

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

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, valamint a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

#### **Záró mérlegérték:**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 0 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások: 0 Ft.**

#### **F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Bőlcsoede.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 14.157 Ft.**

### **G/ Saját tőke:**

Nemzeti vagyoni induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérleg sorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

**Záró mérlegérték: 425.142 Ft.**

### **H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,**

### **H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:**

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi a Bölcsőde. (ASP)

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével, valamint gondozási díj hátralék téves könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások, a javaslat és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került meghatározásra.

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

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

#### **Záró mérlegérték:**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 0 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 1.937.372 Ft.**

#### **H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

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

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Bölcsőde.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 240 Ft.**

**J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek  
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Bölcsőde.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 9.208.484 Ft.**

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

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 0 Ft

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Bölcsőde az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál során.

Az eredménykimutatás összeállításánál során a következő alapelv sérült:

- bizonylati elv és fegyelem

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

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

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: 6.868.805 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 6.868.811 Ft.

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

A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 356.050 Ft

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Egyéb ráfordítások.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Bölcsőde 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 11.489.719 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 11.489.719 Ft szabad maradvány.

A Bölcsőde 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**

A költségvetési év mérlegfőösszege 11.571.238 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke a Bölcsődénél a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 11.571.238 Ft 2%-a, azaz 231.425 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a költségvetési beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 356.050 Ft.

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatósága 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 (Bölcsődevezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

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

1/1. A Bölcsődevezető gondoskodjon, hogy az Alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása történjen meg a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

1/2. A Bölcsődevezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található hatálytalan jogszabályok és önkormányzati rendeletek vonatkozásában, továbbá a jogszabályok pontos meghatározása tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően.

1/3. A Bölcsődevezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a Bölcsőde alapítása dátumának pontos meghatározása tekintetében a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal és az alapító okirattal megegyezően.

1/4. A Bölcsődevezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a Bölcsőde hatályos szervezeti felépítése vonatkozásában.

1/5. A Bölcsődevezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves megállapítások, tartalmi elemek vonatkozásában.

1/6. A Bölcsődevezető gondoskodjon, hogy az intézmény SZMSZ-ébe kerüljenek rögzítésre az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja, a 13. § (4a) bekezdés és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően.

1/7. A Bölcsődevezető gondoskodjon a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

1/8. A Bölcsődevezető gondoskodjon a megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Ávr., az Áhsz. és a Bölcsőde belső szabályzataival összhangban.

1/9. A Bölcsődevezető gondoskodjon, hogy a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása történjen meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint

1/10. A Bölcsődevezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/11. A Bölcsődevezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/12. A Bölcsődevezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/13. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Bölcsőde mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

1/14. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Bölcsőde mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/15. A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/16. A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/17. A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/18. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában teljeskörűen kerüljön rögzítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/19. A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/20. A Bölcsődevezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/21. A Bölcsődevezető az Önköltségszámítási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/22. A Bölcsődevezető intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/23. A Bölcsődevezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/24. A Bölcsődevezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/25. A Bölcsődevezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/26. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével.

1/27. A Bölcsődevezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a Bölcsőde napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/28. A Számlarendet a Bölcsődevezető lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján.

1/29. A Bölcsődevezető intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján.

1/30. A Bölcsődevezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/31. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálata és módosítása történjen meg a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján.

1/32. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az intézmény vezessen naprakész, teljeskörű nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/33. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1/34. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/35. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 57. § (4) bekezdése alapján.

1/36. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/37. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/38. A Bölcsődevezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetlenség megszüntetése érdekében.

1/39. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az intézmény belső szabályzatban rendezze a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/40. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezze a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1/41. A Bölcsődevezető a Kiküldetési szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/42. A Bölcsődevezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/43. A Bölcsődevezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/44. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Kiküldetési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/45. A Bölcsődevezető az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/46. A Bölcsődevezető intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/47. A Bölcsődevezető intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szcho tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/48. A Bölcsődevezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/49. A Bölcsődevezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/50. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a bevétel beszédésének elrendelése előtt a teljesítés igazolás kerüljön elvégzése a szerv belső szabályzata és az Ávr 57. § előírásainak megfelelően. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/51. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően

1/52. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsődénél a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása -az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel- utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/53. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a kiadásoknál az érvényesítés a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve, dokumentálva az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően.

1/54. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/55. A Bölcsődevezető gondoskodjon, hogy a belső ellenőrzési vezető készítse el a Bölcsőde Belső ellenőrzési kézikönyvét, majd rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat vezesse át a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

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

2/1. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/2. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/3. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)

2/4. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde a jövőben a 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben könyveljen változást az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

2/5. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

2/6. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján könyvelje.

2/7. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. és a Bölcsőde belső szabályzatának.

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

3/1. A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy a Bölcsőde az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Katona József Művelődési Ház és Könyvtár**  
Törzsszám: **632373**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

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

- a 2025.01.31-i naptól hatályos munkamegosztási megállapodás.

#### **Kontrollkörnyezet**

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

Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, *azonban a költségvetési szerv alaptévékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölésénél egy hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót is tartalmaz.*

A Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott hatályos **SZMSZ**-szel az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

*Az SZMSZ-ben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Téves adatokat tartalmaz a telephelyek és a KSH statisztikai számjel vonatkozásában, amelyek nem egyeznek meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.*
- *Tévesen szerepel benne, hogy az intézmény gazdálkodási szabályai vonatkozásában a Közös Hivatal pénzügyi és számviteli politikája az irányadó, mivel a Művelődési Ház önálló Számviteli politikája és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Intézményvezetői intézkedés tartalmazza a gazdálkodási szabályokat. A beszerzések esetén tévesen az Önkormányzat beszerzési szabályzatának alkalmazását írja elő, azonban a beszerzések esetén a Művelődési Ház önálló beszerzési szabályzatát kell alkalmazni.*
- *Előírásai nincsenek összhangban a munkahelyi telefonok magáncélú használatáról szóló szabályzattal a telefonhasználat magáncélú és hivatali célú szabályozása vonatkozásában, továbbá az Önköltségszámítási szabályzattal a fénymásolás magáncélú és hivatali célú szabályozása tekintetében.*

A Művelődési Háznál az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően. A feladat ellátásról **munkamegosztási megállapodást** kötöttek.

*A munkamegosztási megállapodásban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Tévesen az elemi költségvetés elkészítésével kapcsolatban tartalmaz előírásokat, amelyre vonatkozó rendelkezés 2023.01.01-től hatályon kívül helyezésre került.*

- Fogalmi tévedést tartalmaz, mivel a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések alapbizonylataként az utalványrendeletet határozza meg. Továbbá ellentmond a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Intézményvezetői intézkedésnek a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések szabályozása vonatkozásában.
- Irányító szerv általi jóváhagyása nem történt meg.

A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.31-i hatállyal történt meg, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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

*A Számviteli politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. alapján történt, hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót tartalmaz, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyonrendeletére hivatkozik.)
- Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.
- Nem rögzítették benne, hogy a Művelődési Ház mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:
  - lényegesnek, nem lényegesnek,
  - kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.

*Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.
- Tévesen a Jegyzőt jelöli meg felelősként az Intézményvezető helyett a Művelődési Ház leltározási és leltárkészítési szabályzatának elkészítéséért, módosításáért.
- Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.
- A Művelődési Ház meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.

*Az **Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.

- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek.*

*Az **Önköltségszámítási szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A szabályzat nem tartalmazza az Intézményvezető jóváhagyó aláírását.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel a munkaadókat terhelő járulékot nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg.*

*A **Pénzkezelési szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.*
- *Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.*
- *Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.*
- *A Művelődési Ház helyett tévesen az Önkormányzat napi készpénz záró állományának maximális mértéke került szabályozásra benne.*

*A Művelődési Ház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amelyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Nem tartalmazza az Intézményvezető jóváhagyó aláírását.*
- *Hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. A Művelődési Ház előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)*

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

*Az Művelődési Ház az alábbi az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezik:*

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

*A Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabállyal**.*

*Az ellenőrzés részére Intézményvezetői intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről, melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.*
- *A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások pontatlanok, nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak. A*

*kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra.*

*Az Intézményvezetői intézkedés melléklete az **Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás**, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját.*

*A belső szabályzat alapján aláírási jogkörrel rendelkezők közül az alábbi jogkört gyakorló személyek aláírásmintái nem kerültek feltüntetésre a nyilvántartásban:*

- *a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre az intézményvezető-helyettes aláírásmintája,*
- *az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája.*

*A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok elvégzésre, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban megjelölt személy (intézményvezető-helyettes) írásbeli felhatalmazása nem történt meg.*

*Teljesítés igazolásra kizárólag az Intézményvezető jogosult. Akadályoztatása, illetve az Intézményvezető részére történő kifizetések teljesítése esetén (Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenség) a jogkör gyakorlása a Művelődési Háznál meghatalmazott személyek hiányában jelenleg nem megoldott.*

*Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.*

*A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatokat ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik.*

*A Művelődési Ház az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:*

- *a gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjét, és*
- *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.*

*A **Kiküldetési szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:*

- *Az Intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.*
- *A Kiküldetési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A Kiküldetési szabályzat szerint a kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a Pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.*
- *A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.*
- *Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.*

*Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.*

*A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.*

*A reprezentációs szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelek a reprezentációs juttatások százalékos közterhei.*

*A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatában** a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabály helyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)*

*A szabályzat téves előírást tartalmaz, mivel a magánbeszélgetések díjának a Közös Hivatal pénztárába történő befizetését írja elő.*

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

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.

Az Művelődési Házra vonatkozóan az Intézményvezetői intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- A gazdálkodási jogkörökről szóló Intézményvezetői intézkedés minden kiadás és bevétel esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.  
*A kiadásoknál és a bevételeknél a teljesítés igazolás nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*

- Az első félévben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre vonatkozóan javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy a Művelődési Ház a hiányosságokat megszüntette és jó gyakorlatot folytatott:

- A Művelődési Ház nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).
- A készpénzes kifizetések esetében a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés.

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

**Információs és kommunikációs rendszer**

A Művelődési Ház teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

**Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az Intézményvezető biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

Az Intézményvezető a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

*Nem állt rendelkezésre az Intézményvezető 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 167/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

**2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.**

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

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

**A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:**

Az 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral és alapdokumentummal teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**A nyitás utáni feladatok elvégzése:**

*A nyitás utáni könyvelési feladatok az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak ellenére nem kerültek teljeskörűen elvégzésre.*

*- A Művelődési Ház a könyvviteli számlák megnyitását követően, nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára (2024.03.31-én történt meg az átvezetés).*

**Előirányzatok elszámolásának megfelelősége:**

*A Művelődési Háznál a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem voltak alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.*

*Az előirányzat átcsoportosítások néhány esetben 2024.01.01. és 2024.01.02. dátumokkal lettek nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valódiság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én, illetve 2024.01.02-án a Művelődési Ház nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.*

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága:

*A kiválasztott mintatételek alapdokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljeskörűen. A Művelődési Ház az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):*

*- A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*

*- A 331111., 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt a Művelődési Ház.*

*- A Méhész és Társai Bt-től, a Mediaworks Hungary Zrt-től és a Vodafone Magyarország Zrt-től befogadott számlákon vevőként a Közös Hivatal adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számla nem szerepelhet a Művelődési Ház könyvelésében.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 455.359 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

*- A Művelődési Ház az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (ESET biztonsági szoftver) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartja nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, a Művelődési Ház tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. A Művelődési Ház a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni.*

*2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.*

*- A Művelődési Ház az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:*

- a tárgyi eszközök teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését,*
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását*
- tárgyi eszközök aktiválását,*
- a kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását, az egy összegben elszámolt értékcsökkenését és a teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését.*

*A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz 14. (4) bekezdése alapján.*

*A harmadik negyedévben a Művelődési Ház a rossz gyakorlatot megszüntette a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.*

*Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.*

- A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt a Művelődési Ház, technikai számlaként alkalmazta a főkönyvi számlákat, melyekhez ténylegesen nem kapcsolódott bankszámla.

Az ellenőrzött a hibás gyakorlatot megszüntette az említett főkönyvi számlák tekintetében.

*Az ellenőrzés második szakaszában azonban a 3311122. Kincstáron kívüli forintszámlákon (amelyhez ténylegesen kapcsolódik bankszámla) pénzforgalom nélküli tételeket számolt el a költségvetési szerv.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

- *A Művelődési Ház az általa szervezett előadásra (Aranyosi Péter előadása) eladott belépőjegyek összegéről nem állított ki számlát vagy nyugtát. Az előadás megtartása ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak minősül, az Áfa tv. alapján a Művelődési Háznak számla vagy nyugta kiállítási kötelezettsége keletkezett.*

- *A Művelődési Ház megsértette a valódiság számviteli alapelveit, amikor az előző évi közüzemi díjak visszatérítését a bankszámlakivonat alapján elszámolta bevételként, nem rögzítette a könyvelésében az elszámoló számlákat. Ezáltal a 8000199499351 és a 102002732876 számú számlák nem szerepelnek a Művelődési Ház könyveiben.*

- A Művelődési Ház a megbízási díjak, a nettó bérek kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

A Művelődési Ház a közbenső jelentés átvétele után a nettó illetmények kifizetését helyesen a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számlán számolta el. Nem használta a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlát a nettó illetmények elszámolása során, ezért az ellenőrzés erre vonatkozó javaslatot nem tett. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat.

- *A Művelődési Ház a táppénz kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett.*

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves könyvelés, mivel a következő hónapban a táppénz összege elszámolásra került a megfelelő főkönyvi számlán.

- A Művelődési Ház az első félévben harmadik félnek (Önkormányzatnak) továbbszámlázott közüzemi szolgáltatást, azonban nem állt rendelkezésre a tovább számlázásról szóló szerződés az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontjának megfelelően. A közvetített szolgáltatásként történő elszámolás feltétele a megrendelővel kötött olyan szerződés megléte, amelyből a szolgáltatás közvetítés ténye egyértelműen megállapítható.

A szerződés 2024. évben megkötésre került, ezért javaslatot nem tettünk.

- *A Művelődési Ház által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazza az utalványrendeletet kiállító szerv nevét, a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.*

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

- Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. és 11. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Ház által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók nem egyeztek teljeskörűen a Kincstár által küldött bérfelhasználási összesítővel.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága:

A Művelődési Ház az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott, mivel:

- az adott előlegek részletező nyilvántartása,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredményt (416.) alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

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

A Művelődési Ház által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

A Művelődési Ház által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

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

A Művelődési Ház a 2024. évben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezte.

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

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva, mivel a Művelődési Ház a 3311122. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzforgalom nélküli tételeket számolt el.

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás, az erre vonatkozó javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

**A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:**

- *A Művelődési Ház által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.*
- *A Művelődési Ház által kiállított bevételi pénztárbizonylatokon a pénz befizetőjeként nem a pénzt ténylegesen befizető személy neve szerepelt, aki a pénz befizetését aláírásával igazolta.*
- *A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.*
- *A Művelődési Ház az általa szervezett előadásra eladott belépőjegyek összegéről továbbra sem állított ki számlát vagy nyugtát.*

A javaslatok és a részletes megállapítások az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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 teljeskörűen elvégzésre kerültek.

**A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Művelődési Ház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

**A/I Immateriális javak:**

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt.

25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának a felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

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

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

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

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

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

**Záró mérlegérték: 0 Ft.**

#### **A/II Tárgyi eszközök:**

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

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

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását, valamint a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról a részletező nyilvántartást ASP KATI modul alkalmazásával végezte a Művelődési Ház.

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

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (pl. terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök aktiválása) kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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 nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

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

**Záró mérlegérték: 4.361.404 Ft.**

### **C) Pénzeszközök:**

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

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

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

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi a Művelődési Ház.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kiállításával kapcsolatos rossz gyakorlat az ellenőrzési jelentés 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák részében került megállapításra.

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

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

**Záró mérlegérték: 2.509.847 Ft.**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések,**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:**

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

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

A Művelődési Ház a követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően:

- A jelentés 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák részében és az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított számla vagy nyugta kiállítás elmulasztása miatt.
- Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett valódiság számviteli alapelv megsértése miatt.

A megállapítások és a javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

**Záró mérlegérték:**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 0 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 0 Ft.**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,****E) Egvéb sajátos elszámolások:**

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

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

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár) és manuális nyilvántartás vezetésével végzi a Művelődési Ház.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

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

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

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Művelődési Ház.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

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

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

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával és manuálisan végzi a Művelődési Ház.

A főkönyvi adatokat egyeztették a részletező nyilvántartással.

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

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

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Művelődési Ház.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

*A Művelődési Ház a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.*

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

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, valamint a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

#### **Záró mérlegérték:**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 200.000 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások: 153.703 Ft.**

#### **F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Művelődési Ház.

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

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

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

**Záró mérlegérték: 408.008 Ft.**

**G/ Saját tőke:**

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérlegsorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

**Záró mérlegérték: 1.296.803 Ft.**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:**

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi a Művelődési Ház (ASP).

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével kapcsolatos részletes megállapítás, a javaslat és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

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

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

### **Záró mérlegérték:**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 0 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 3.043.215 Ft.**

### **J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek  
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Művelődési Ház.

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

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

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

### **Záró mérlegérték: 3.292.944 Ft.**

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

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 39.900 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsor:

- A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- bizonylati elv és fegyelem

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művelődési Ház 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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -3.961.371 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 5 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -3.961.366 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 415.459 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Anyagköltség.
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Egyéb ráfordítások.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Művelődési Ház 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 2.709.847 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.709.847 Ft szabad maradvány.

A Művelődési Ház 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**

A költségvetési év mérlegfőösszege 7.632.962 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke a Művelődési Háznál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 7.632.962 Ft 2%-a, azaz 152.659 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig az éves költségvetés beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 455.359 Ft.

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatósága 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 (Intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

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

1/1. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy az alapító okirat következő módosítása során a benne található kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása történjen meg a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

1/2. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a költségvetési szerv telephelyei és a KSH statisztikai számjelének pontos meghatározása vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartással és az alapító okirattal megegyezően.

1/3. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves megállapítások vonatkozásában.

1/4. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a magáncélú és hivatali célú telefonhasználat, továbbá a magáncélú és hivatali célú fénymásolás előírásainak vonatkozásában a Művelődési Ház hatályos belső szabályzataival összhangban

1/5. Az Intézményvezető gondoskodjon a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

1/6. Az Intézményvezető gondoskodjon a megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és a Művelődési Ház belső szabályzataival összhangban.

1/7. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy a munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása történjen meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint.

1/8. Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/9. Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/10. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Művelődési Ház mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

1/11. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Művelődési Ház mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/12. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/13. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/14. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/15. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában kerüljön teljeskörűen rögzítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/16. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/17. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/18. Az Intézményvezető az Önköltségszámítási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/19. Az Intézményvezető intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/20. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/21. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/22. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljön rögzítésre a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének szabályozása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/23. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján, a kiadások esetében összhangban az Önkormányzat kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendeletével.

1/24. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a Művelődési Ház napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/25. A Számlarendet az Intézményvezető lássa el aláírásával az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján.

1/26. Az Intézményvezető intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

1/27. Az Intézményvezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/28. Az Intézményvezető intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálatáról és módosításáról a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján.

1/29. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház vezessen naprakész, teljeskörű nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/30. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1/31. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/32. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy akadályoztatása, illetve összeférhetlensége esetére további teljesítés igazolására a jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr 57. § (4) bekezdése és az Áht. 38. § alapján.

1/33. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/34. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek felhatalmazása írásban történjen az Ávr 58. § (4) bekezdése alapján.

1/35. Az Intézményvezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetlenség megszüntetése érdekében.

1/36. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház belső szabályzatban rendezze a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/37. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezze a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1/38. Az Intézményvezető a Kiküldetési szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/39. Az Intézményvezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a pénzügyi szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/40. Az Intézményvezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/41. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Kiküldetési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/42. Az Intézményvezető az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/43. Az Intézményvezető intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/44. Az Intézményvezető intézkedjen a Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szocvo tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/45. Az Intézményvezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/46. Az Intézményvezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/47. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/48. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/47. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy a belső ellenőrzési vezető készítse el a Művelődési Ház Belső ellenőrzési kézikönyvét, majd rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat vezesse át a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

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

2/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/4. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba a csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)

2/5. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a jövőben a 412. Nemzeti vagyontulajdonosi változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben könyveljen változást az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

2/6. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház tárgyi eszközök aktiválását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet D) pontja szerint végezze el.

2/7. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a 3311. Kincstáron kívüli forintoszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutassa ki.

2/8. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház az eladott belépőjegyek összegéről a szolgáltatás igénybe vevője részére számla vagy nyugta kibocsátásáról gondoskodjon az Áfa tv. 159. § (1) bekezdése alapján.

2/9. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Háznál a beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése egyezzen meg a könyvelés alapjául szolgáló bizonylattal a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.

2/10. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolását az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontja, és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pont 1-2.) alpontjai alapján könyvelje.

2/11. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és Művelődési Ház belső szabályzatának.

2/12. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

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

3/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

3/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház a bevételi pénztárbizonylaton a pénzösszeg befizetőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki pénzt befizeti, aki a pénz befizetését aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.1 pontja alapján.

3/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Művelődési Ház az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

## **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Szekszárd, dátum az időbélyegző szerint

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

Fehér János  
igazgató

Készült: 1 példányban  
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve – Irrattár