



Magyar
Államkincstár

Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/337-7/2025.

Ellenőrzés száma: 47/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	38
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ	58
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSSŐDE	77
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI CENTRUM	101
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR .	123
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	143
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	162

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzésre kiválasztott helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött megnevezése	Törzsszáma
Dunavecse Város Önkormányzata	724441
Dunavecsei Polgármesteri Hivatal	337199
Vikár Béla Művelődési Ház	839758
Dr. Kolozs Gergely „Tipegő” Bölcsőde	833624
Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum	632218
Vikár Béla Könyvtár	632197
Százszorszép Óvoda	632186

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött helyi önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél hivatalban levő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött megnevezése	Az ellenőrzött gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	Ellenőrzött vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig)
Dunavecse Város Önkormányzata	Nagy Erzsébet jegyző	Vörös Sándor polgármester	–
Dunavecsei Polgármesteri Hivatal		Nagy Erzsébet jegyző	–
Vikár Béla Művelődési Ház		Horváth-Gallai Eszter intézményvezető	–
Dr. Kolozs Gergely „Tipegő” Bölcsőde		Liptai-Kölesdi Ágnes intézményvezető	–
Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum		Dr. Pándi Ottó Géza intézményvezető	–

Vikár Béla Könyvtár		Aranyi Ágota intézményvezető	–
Szászszorszép Óvoda		Gugyella Mariann igazgató	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Polyák Erzsébet vizsgálatvezető	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/337-4/2025.
Beregszásziné Szagri Anita ellenőr	2024. július 1.	2025. március 19.	BÁCS-ÁHI/1265-13/2024.
Nardai Klaudia Nikoletta ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/337-4/2025.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/337-4/2025.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben 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.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dunavecse Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunavecsei Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Vikár Béla Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Dr. Kolozs Gergely „Tipegő” Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum (a továbbiakban: Egészségügyi Centrum),

- Vikár Béla Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Százszorszép Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Dunavecse Város Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Dunavecsei Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Százszorszép Óvoda vezetője (Igazgató),
- Vikár Béla Művelődési Ház vezetője (Intézményvezető),
- Dr. Kolozs Gergely „Tipegő Bölcsőde vezetője (Bölcsődevezető),
- Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum vezetője (Egészségügyi Centrumvezető),
- Vikár Béla Könyvtár vezetője (Könyvtárvezető)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr.-ben előírt kötelezettség alapján, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött megállapodás az együttműködés feltételeiről (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások)
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- éves költségvetési beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó elektronikus információs rendszer (Application Service Provider, a továbbiakban: ASP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI),
- Központi, analitikus, számviteli, pénzügyi, ellenőrzési rendszer (a továbbiakban: KASZPER),
- 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 Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- Központosított illetményszámfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)–(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdése, 107–108. §-a;
- az Ávr. 115/A–115/F. §-a, 167/M. § (1) és (3) bekezdése, 168–171. §-a.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzésre kiválasztott helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcíme 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, valamint a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött helyi önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentéstervezet a KGR-K11-ben szereplő, 2025. április 9-ei 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 kérelmet nyújtott be, a költségvetési szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzöttek a könyvvizelési kötelezettségének az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése /2024. évi/
724441	Dunavecse Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló

337199	Dunavecsei Polgármesteri Hivatal	IKJ 6./9. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló
839758	Vikár Béla Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló
833624	Dr. Kolozs Gergely „Típegő” Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló
632218	Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló
632197	Vikár Béla Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó éves költségvetési beszámoló
632186	Százszorszép Óvoda	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.

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 (Polgármesteri Hivatal, Művelődési Ház, Bölcsőde, Egészségügyi Centrum, Könyvtár, Óvoda):

- 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 ellenőrzöttek vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal 1990. szeptember 30-án alapította. A Polgármester 2019. október 13-i önkormányzati választások óta vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely Pénzügyi, Ügyrendi, Humán és Városgazdálkodási Bizottságokat (létszáma 6 fő) hozott létre. A 2024. évi önkormányzati választásokat követően a polgármester személyében változás nem történt. A jegyző 2013. június 3. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal mellett hat intézménnyel látja el feladatait. Az Önkormányzat 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal nem rendelkezik. Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását a 2024. évben külső szerv (NAV, ÁSZ) nem ellenőrizte.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzöttek 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 a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve történt, a költségvetési szerveknél is elfogadható.

A Közbenső megállapítások eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok az ellenőrzött időszakot követően 2025. évben, 2025. évi hatállyal kerültek javításra.

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 Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Bölcsőde, az Egészségügyi Centrum, a Könyvtár és az Óvoda esetében elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így ezen ellenőrzöttek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**. A Művelődési Ház vonatkozásában 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 Művelődési Ház által **az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe biztosított**.

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

Sorszám	Ellenőrzött 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.	Dunavecse Város Önkormányzata	5 377 446 810	100 000 000	335 080 236
2.	Dunavecsei Polgármesteri Hivatal	678 250	13 565	5 493 867
3.	Vikár Béla Művelődési Ház	3 012 009	60 240	57 201
4.	Dr. Kolozs Gergely „Tipegő” Bölcsőde	14 002 546	280 051	9 813 390
5.	Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum	9 049 997	181 000	5 607 762
6.	Vikár Béla Könyvtár	509 282	10 186	102 709
7.	Szászsorszép Óvoda	1 971 008	39 420	3 669 296

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

Az Ellenőrzési jelentéstervezet 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 megnevezése: Dunavecse Város Önkormányzata
Törzsszám: 724441

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Közigazgatási szerződés módosítása, hatálya 2025. február 25.,
- a Számviteli politika módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok kiadása, hatálya 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 53. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 18/2018. (XII.13.) számú rendeletével elfogadott.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően az Mötv. 43. § (1) bekezdése előírásának megfelelően az SZMSZ felülvizsgálata megtörtént, melyet a Képviselő-testület 12/2024. (X.8.) számú rendeletével elfogadott.

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

A Közbenső megállapítások készítésénél az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket,
- a szövegezése nem volt összhangban a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésével, tekintettel arra, hogy a vizsgált időszakban nem működött – és jelenleg sem működik – gazdasági szervezet.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 25. nappal került sor a Közigazgatási szerződés módosítására, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 6/C. §-ának előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta.
- a Számviteli politika nem teljeskörűen felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre az Önkormányzatra jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák az eszközök éven belül, vagy éven túl történő elhasználódásának minősítését (E/14. minta), valamint a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetésének lehetőségét. (E/27. minta) A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli politika módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.–1/3.)

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 6/C. §-ának előírásai ellenére a Számlarendet és a Bizonylati rendet a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5222, 843539).
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadására, melynek tartalma és kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 10/2014. (V. 05.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)–j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,

- Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél az előbbieken kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem szabályozták az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendelet tartalmi meghatározása nem volt összhangban teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- a Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazta a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- a Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylat a gyakorlatban nem kerül kiállításra.
- az Ávr. 13. § (3b) bekezdése előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések bonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta.
- az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségtérítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról - munkába járás elszámolás: 9 Ft/km).
- a **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül elszámolásra. (A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A

módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.–1/9.)

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdés h) pontja előírása ellenére **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Közzétételi és publikálási szabályzat elkészítésére, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett.

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 2/2020. (I. 30.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

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

A Közbenső hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor az ellenőrzési nyomvonal kiadására. A kiadás szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Kontrolltevékenységek

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

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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 Közbenső megállapítások készítésénél az alábbi hibák álltak fenn:

- a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartásokban a Polgármester és az Alpolgármester vonatkozásában a kötelezettségvállaló, szakmai teljesítés igazoló, utalványozó hatáskörökben „intézményvezetők helyetti” megjelölése nem helytálló.

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a

gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslati 1/12.–1/14.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem történt írásbeli kötelezettségvállalás, tekintettel arra, hogy – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó – az Önkormányzat és az MVM Lumen Kft. szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló aláírása. A fenti gazdasági esemény tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírása ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat. (E/17. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/15.)

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Önkormányzat és a szolgáltató között létrejött szerződésen, megrendelőn – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/13., E/14., E/16., E/17., E/19., E/21., E/22. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A kontroll minták (K/3., K/6. minta) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 1/16.)

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítás (K/7. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A kiadási utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdése előírása ellenére, a pénzügyi teljesítést követően történt meg. (E/8., E/13. minta)

A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/7., E/8., E/9., E/10., E/11., E/12., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/19., E/20., E/21., E/22. minta)

A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/7., E/8., E/10., E/11., E/13., E/14., E/15., E/17., E/19., E/22. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek jogszabályoknak megfelelő előállításáról. (K/3., K/4., K/5., K/6. minta) A jogkörgyakorlások a pénzügyi teljesítést megelőzően történtek. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja 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)

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

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

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 158/2023. (XI.22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok az előző évi mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1)–(3) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a közhatalmi bevételek vonatkozásban nem történt meg a 2023. december 31. napra vonatkozó adózási összesítő (Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek) szerinti tárgyévén túl esedékes követelések értékének kimutatása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet I. FEJEZET B) pont előírásai ellenére.
- a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások elhatárolását, a térítés nélkül átvett eszközök értéke feloldását (az átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor) nem végezték el az Szt. 45. § (1) bekezdése előírásai ellenére.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy a 2023. évi könyvekben:

- Az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírása ellenére nem került az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatásra azon bérleti díj értéke, amely 2023. évre vonatkozott, de erről a számlát csak 2024. évben állították ki. (E/40. minta)
- A költségvetési évre vonatkozó, költségvetési évben kiszámlázott gazdasági események kezelése (E/8. minta), valamint a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztatójában foglaltakra). (E/7., E/16., E/20., E/22. minta)

- A költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérlegsoron kimutatott számlák könyvekben történő rögzítése során az Áhsz.-ben foglalt rendelkezéseket és a Pénzügyminisztérium 2023. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltakat nem tartották be. (azon kötelezettségek értékét, amelyek a 2023. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2023. december 31-éig nem történt meg, év végén nem sorolták át a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé).
- Az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírása ellenére nem került a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként kimutatásra a 2023. IV. negyedévre vonatkozó cégautóadó fizetési kötelezettség értéke, melyet 2024. évben teljesítettek. (E/53. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitást követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és a könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

Az Önkormányzat eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel került elfogadásra. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (1), (2) bekezdések és az Ávr. 43/A. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/11. minta) *(A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)*

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvezetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése előírásai ellenére az előleg értéke nem a követelés jellegű sajátos elszámolások között került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges. (E/13. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént. A javítást nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- A térítés nélkül átvett tárgyi eszköz bekerülési értéke nem az Áhsz. 15. §-ában előírtaknak megfelelően került megállapításra, valamint elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet III. FEJEZET növekedések A) pontjában foglaltak szerint történt. (E/28., E/29. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A térítés nélkül átvett tárgyi eszköz nem megfelelő bekerülési értéken szerepel a könyvekben. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- Az Áhsz. 48. § (3) bekezdése előírásai ellenére a készpénzfelvétel nem a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán került megjelenítésre (E/43. minta). A feltárt könyvviteli hiba javítása a Közbenső megállapítások megküldését megelőzően megtörtént.

- Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírása ellenére az azonosítás alatt álló tételek között túlfizetés került elszámolásra. (E/44. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok alapján megállapítottuk, hogy több gazdasági esemény (túlfizetés) elszámolása sem felel meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

- A május havi intézményi (Bölcsőde) TB és CST ellátások elszámolása a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem megfelelő. (E/48. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. Az intézményi TB és CST ellátások elszámolása nem megfelelő könyvviteli számlán történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

- A koszorú értékének K355. Egyéb dologi szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő, felülvizsgálat szükséges. (E/52. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba:

- a telefon, internet előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/10. minta),
- az edénybérlet szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/16. minta),
- a közvilágítási célú eszközök üzemeltetési és karbantartási szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/17. minta),

- a gyepmesteri, állatmentési tevékenység ellátásához tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/19. minta),
- a hulladék szállításához tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/20. minta),
- a fogorvosi és az ügyvédi megbízáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/21., E/22. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés csak a telefon előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalások esetében történt, a többi fent megjelölt gazdasági esemény vonatkozásában nem intézkedtek a nem végleges kötelezettségvállalások teljeskörű nyilvántartásba vételéről. (Ellenőrzés javaslatai 2/7.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E/39., E/52., E/56. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/1., K/2. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/8.)

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a könyvvizetés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján került megjelenítésre az adat. A gazdasági eseményhez kapcsolódó pénzügyi teljesítés 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák könyvviteli számlán került elszámolásra annak ellenére, hogy a gazdasági esemény az Önkormányzat OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámlájáról történt, felülvizsgálata szükséges. (E/24. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvviteli számlák közötti átvezetést elvégezték. A javítást nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz. 44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra. *A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerben történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/9.)*

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségének vizsgálata során megállapításra került, hogy a követelések előírása az Áhsz 53. § (2) bekezdése előírásai ellenére nem a bizonylatok keletkezését követően történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/10.) Az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer Adó modulból rendelkezésre bocsátott 2024. június 30. napra készített Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adónemenkénti listák, az egyszerűsített értékelés alá vont adó követelések értékvesztéséről készült adónemenkénti listák, valamint a 2024. évi féléves mérleg záró értékei között az egyezőség nem volt biztosított.

A Közbenső megállapítások megküldését követően a közhatalmi bevételek vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- A beruházások, felújítások, a költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre, az egyéb sajátos elszámolások (adott előlegek, általános forgalmi adó), a saját tőke (a nemzeti vagyoni változásai), a kötelezettségek, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és a passzív időbeli elhatárolások (eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek) az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére a Windows 10 program a szellemi termékek között került kimutatásra.
- A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között kimutatott épület számviteli besorolása nem volt megalapozott, tekintettel arra, hogy nem vagyonkezelési, hanem üzemeltetési megállapodás állt rendelkezésre. 2024. szeptember 30. nappal a könyvelés javítása dokumentáltan megtörtént, melynek során az eszköz a 1211332. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományok közé átvételre került, ezáltal további intézkedést nem igényel.
- A tartós részesedésekről az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartás nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont Értékpapírok, részesedések nyilvántartásával kapcsolatos előírásoknak, valamint adata nem támasztotta alá a 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó érték adatokat.
- A főkönyvi kivonat 3311299. Egyéb meghatározott célú pénzeszközök és a 3312133. Pályázati költségvetési lebonyolítási forintszámlák könyvviteli számlák adatát 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozóan bankszámlakivonattal nem támasztották alá. A megjelölt könyvviteli számlákon több bankszámla forgalma együttesen került kimutatásra, amelyek kincstáron belüli, vagy kincstáron kívüli besorolása nem volt megfelelő.
- A közhatalmi bevételek 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás (Adózárási összesítők) adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát a követelések, az értévesztés és kapott előlegek (túlfizetés) esetében sem.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során, az Áhsz. 24.–27. §-ában előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja előírása ellenére a II. negyedévben a havi zárlati feladatok keretében nem végezték el az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. Az I. negyedévben a zárlati feladatok során a 3641413. Más felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó könyvviteli számláról 3 589 055 Ft átvezetésre került a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlára. Az átvezetés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai 2/11.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírása ellenére a tárgyi eszközök vonatkozásában a IV. negyedévben a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja előírásai ellenére a követelések (2018., 2019. évi számlák) értékelése, *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*
- az időbeli elhatárolások teljeskörű elszámolása *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum (nyomtatási dátuma), illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2025. március 19.
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

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

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,

- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

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

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Windows 10 program a szellemi termékek között került kimutatásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolására 2024. évben nem került sor.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök már 0-ra leíródtak.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet. Az Önkormányzat a jogszabályoknak és a Számviteli politika előírásainak megfelelően a 0-s számlaosztályban tartja nyilván az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközöket.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok minősítése a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2023. december 31., 2024. június 30. és 2024. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra szóló főkönyvi kivonat adatait.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották az OSAP 1616 statisztikát az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyonról, mely alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke nem egyezik meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival. *(Ellenőrzés javaslatai 3/6.)*

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival. **Az éves költségvetési beszámoló tekintetében az eltérés értéke: 252 911 771 Ft.** *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás adataival nem egyezik meg. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 4 291 553 759 Ft

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Önkormányzat tevékenységét) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Számviteli politikában nem került meghatározásra a beszerzett eszközök éven belüli, vagy éven túl történő elhasználásának minősítése. *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése, Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)*

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pontja előírásának megfelelően történt a besorolás.

A gépek, berendezések, járművek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása ellenére nem végezték el. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 2023. december 31., 2024. június 30. és a 2024. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra szóló főkönyvi kivonat adatait.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetésének lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza. (Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.) A térítés nélküli átvétel elszámolásakor a bekerülési érték meghatározása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (Lásd: 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.) Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására 2024. évben nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. **Az éves költségvetési beszámoló tekintetében az eltérés értéke: 44 061 118 Ft (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)**

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai részletező nyilvántartás adataival nem egyezik meg. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 152 764 341 Ft

A/II/4 Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások minősítése a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a beruházások, felújítások vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/7.)

A beruházások, felújítások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai alátámasztásához részletező nyilvántartás, mérlegleltár nem állt rendelkezésre. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 471 708 951 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Önkormányzat tevékenységét) megfelel a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tartós részesedések tekintetében a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, illetve egyéb tartós részesedések besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartás egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak ellenére nem végezték el. A nyilvántartás nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont Értékpapírok, részesedések nyilvántartásával kapcsolatos előírásoknak, valamint nem támasztotta alá a 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó, a 2024. június 30. napra vonatkozó és a 2024. évi záró érték adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai 3/8.)*

A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása 2024. évben nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg 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. **Az éves költségvetési beszámoló tekintetében az eltérés értéke: 86 000 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

Záró mérlegérték: 15 201 000 Ft

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Közbenső megállapítások készítésénél a megállapított hiba *(Lásd. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)* javítása 2024. szeptember 30. nappal dokumentáltan megtörtént, melynek során az eszköz a 1211332. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományok közé átvezetésre került, tekintettel arra, hogy az alapidokumentum (megállapodás) alapján nem vagyonkezelésbe, hanem üzemeltetésbe adás történt.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**C/III Forintszámlák**

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait a nyitó adatokat, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó adatokat részben támasztották alá, a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat teljeskörűen alátámasztották számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdése előírása ellenére a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését részben végezték el. 2023. december 31. napra és 2024. június 30. napra vonatkozóan a 3311299. Egyéb meghatározott célú pénzeszközök és a 3312133. Pályázati költségvetési lebonyolítási forintszámlák könyvviteli számlák adatát bankszámlakivonattal nem támasztották alá.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap vonatkozásában nem egyezik meg, az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival megegyezik.

C/II Záró mérlegérték: 984 740 Ft

C/II Záró mérlegérték: 237 842 991 Ft

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

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelések, a költségvetési évet követően esedékes követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések – a költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételek kivételével – részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER, illetve Adó modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások, havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírása ellenére nem teljeskörűen végezték el. A 2024. évi nyitó tételek, valamint a II. negyedéves IMJ egyéb működési bevételekre vonatkozó sorok

adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A Közbenső megállapítások hatására a könyvelésben kimutatott értéket felülvizsgálták és a könyvvizetés javítását elvégezték, ezáltal a 2024. évi éves költségvetési beszámolóban költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre mérlegsonon nem került kimutatásra érték.

Az egyéb követelések részletező nyilvántartása alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2019–2024. évben lejárt fizetési határidejű követelések kerültek kimutatásra. *(Lásd: 3. Zárleti feladatok ellenőrzésének tapasztalatai.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A közhatalmi bevételek elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a bizonylatok keletkezését követően történt meg. *(Ellenőrzés javaslatai 2/10.)* A 2023. december 31. napra és a 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartások (adózársai összesítők) adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatát a követelések, az értékvesztés esetében sem. *A Közbenső megállapítások hatására intézkedés történt, melynek eredményeként a 2024. évi záró követelések értékét a 2024. december 31. napra vonatkozó adózársai összesítők (Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek) alátámasztották.* A 03216. Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések, valamint a 0454 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és a részletező nyilvántartás adatai között az egyezőség nem biztosított. *(Ellenőrzés javaslatai 3/9.)*

Az egyéb követelések vonatkozásában értékvesztés elszámolására nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezőség nem volt biztosított.

D/I Záró mérlegérték: 7 302 922 Ft

D/II Záró mérlegérték: 201 552 518 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása (pénzeszközök átvezetése, azonosítás alatt álló tételek, adott előlegek, forgótőke, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) nem minden esetben az Áhsz. 48. § (3), (5), (8) bekezdés a), d), g) pontja előírásainak megfelelően történt. *(Lásd: 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az adott előlegek, a forgótőke és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás vezetésével végezték *(bérszámfejtési dokumentumok)*. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások, havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírása ellenére nem teljeskörűen végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek

–, valamint a II. negyedéves IMJ adott előlegekre vonatkozó sorok adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. *(Lásd: 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A mérlegben kimutatott követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezőség nem volt biztosított.

Záró mérlegérték: 690 671 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/10.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Lásd: 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: -2 574 412 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését részben biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (9) bekezdése szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

Az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírása ellenére nem került az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatásra azon bérleti díj értéke (K/9. minta, víztorony bérleti díj 2024. évre), amely 2024. évre vonatkozott, de erről a számlát csak 2025. évben állították ki.

Eltérés értéke: 5 372 507 Ft. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek a Számviteli politika előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 419 329 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

A nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 945 169 542 Ft

G/I Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartása az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére nem állt rendelkezésre. A 2024. évben a nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/11.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: 2 034 554 855 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

Záró mérlegérték: 71 853 236 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgydíszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

Záró mérlegérték: 760 382 220 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérlegszerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgydíszaki adatával.

Záró mérlegérték: 153 141 662 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében nem minden esetben történt az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes) *(Lásd: 2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)* A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen nem felelt meg. A 2024. évi nyilvántartásban az olyan

költségvetési évben esedékesként kimutatott kötelezettségek, amelyek pénzforgalmi rendezése 2024. december 31-ig nem történt meg, év végén nem kerültek átsorolásra a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának előírásai ellenére. **(eltérés értéke: 17 754 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/12.)*

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a II. negyedéves IMJ Kötelezettségekre vonatkozó sorok adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Lásd: 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)* A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése a besorolásnál megjelölt hiba kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem biztosított.

H/I Záró mérlegérték: 17 754 Ft

H/II Záró mérlegérték: 21 777 129 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek, más szervezetet megillető bevételek, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a), c), h) pontja előírásainak.

A kapott előlegek (közhatalmi bevételek túlfizetései részletező nyilvántartását) az önkormányzati ASP rendszer Adó modulja alkalmazásával, a más szervezetet megillető bevételek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a II. negyedéves IMJ Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok (a más szervezetet megillető bevételek, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre

átvett pénzeszközök, biztosítékok) adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A kapott előlegek (közhatalmi bevételek túlfizetései) 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás (adózárási összesítők) adatai nem támasztották alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatait.

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

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségjellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai a kapott előlegek kivételével megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. A kapott előlegek (földbérbeadásból származó jövedelem túlfizetés) **Eltérés értéke: 2 419 Ft.** (Ellenőrzés javaslatai 3/13.) Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

Záró mérlegérték: 40 002 406 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12)–(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

Az időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – a halasztott eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

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 Áhsz. 14. § (12) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet I. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően a költségvetési évet követően esedékes követelések (közhatalmi bevételek) összegének elhatárolását, valamint a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások, térítés nélkül kapott támogatások elhatárolását, valamint az bekerülési érték arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor a feloldást az Szt. 45. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően elvégezték. A IV. negyedévre vonatkozó cégautóadó elhatárolása megtörtént.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 350 548 006 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- A/II Tárgyi eszközök (ezen belül: A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek),
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök,
- E) Egyéb sajátos elszámolások (ezen belül: E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása),
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (ezen belül: D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása),
- F) Aktív időbeli elhatárolások (ezen belül: F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása),
- H/I, H/II Költségvetési évben esedékes, Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- G/IV Felhalmozott eredmény,
- G/VI Mérleg szerinti eredmény,
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (ezen belül H/III/1 Kapott előlegek)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valódiság,
- időbeli elhatárolás.

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

- a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton elszámolt terembérlési díj nem a jogszabálynak megfelelő könyvviteli számlán – 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevétele – került elszámolásra. **(eltérés értéke: 22 500 Ft)**
(Ellenőrzés javaslatai 3/14.)

A 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás, költség (750 972 Ft), bevétel (4 568 460 Ft) került elszámolásra

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 153 112 695 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 28 967 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 153 141 662 Ft.

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

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

- eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei,
- tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei,
- különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- egyéb ráfordítások,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 199 515 996 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 199 515 996 Ft szabad maradvány.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 335 080 236 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Közigazgatási szerződés felülvizsgálata és kiegészítése megtörténjen, tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat, továbbá a Közigazgatási szerződés szövegezése összhangban legyen a Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésével a gazdasági szervezet vonatkozásában.
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 6/C. § előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok kiadását a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával igazolja.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése érvényesülése érdekében a Számviteli politika felülvizsgálata az Önkormányzatra jellemző sajátosságok figyelembevételével megtörténjen, továbbá a jelentős hiba fogalmát az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak megfelelően tartalmazza.
- 1/4. a Számlarend kiegészítése az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai és az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak megfelelően történjen, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 6/C. § előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával igazolja.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során legyen átvezetve a megye nevében történt változás ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában legyen meg az összhang a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/7. az Ávr. 13. § (3b) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzési szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Jegyző) aláírásával igazolja.
- 1/8. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/9. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/11. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Jegyző által jóváhagyásra kerüljön.
- 1/12. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.

- 1/13. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/14. a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás felülvizsgálata megtörténjen.
- 1/15. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően vállalják (az Önkormányzat és az MVM Lumen között létrejött szerződésen a kötelezettségvállalás a jogszabályoknak megfelelően megtörténjen).
- 1/16. a kötelezettségvállalások dokumentumain – az Önkormányzat és a szolgáltató között létrejött szerződésen, megrendelőn – a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/2. a könyvvézetési hibák javításakor az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásai szerint járjanak el.
- 2/3. a térítés nélkül átvett tárgyi eszközök elszámolása az Áhsz. 15. §-ában és a 38/2013. NGM rendelet III. FEJEZET növekedések A) pontjában foglaltaknak megfelelően történjen.
- 2/4. a kapott túlfizetésekből, téves és visszajáró befizetésekből származó bevétel az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások között, a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P. pontja előírásainak megfelelően.
- 2/5. az intézményt megillető, tovább utalandó TB összege a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások könyvviteli számlán kerüljön kimutatásra.
- 2/6. a rendezvényhez megemlékezési célból vásárolt koszorú értéke a K312. Üzemeltetési anyagok rovaton és a 421312. Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön kimutatásra a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/7. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (az edénybérlet, a közvilágítási célú eszközök üzemeltetési és karbantartási szolgáltatása, a gyepmesteri, állatmentési tevékenység, a hulladékszállítás, valamint a fogorvosi és az ügyvédi megbízás)

- 2/8. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. (Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat.)
- 2/9. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.
- 2/10. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések előírása a bizonylatok keletkezését követően történjen meg.
- 2/11. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja előírásának megfelelően – tekintettel arra, hogy havi bevallásra kötelezett – a havi zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. Az általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok során végezzék el az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásában és a főkönyvi kivonatban kimutatott adatok egyeztetését.
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok elvégzése során a követelések értékelése az Eszközök és Források Értékelése szabályzat előírásainak megfelelően történjen meg.
- 3/3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti zárlati feladatok során az időbeli elhatárolások elszámolása teljeskörűen történjen meg, figyelemmel az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírásaira.
- 3/4. az Áhsz. 22. § (1)–(3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/5. az Áhsz. 11. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében azon szoftverek értéke, amelyeknek csak a felhasználási joga és nem a tulajdonjoga kerül megvásárlásra a vagyoni értékű jogok között kerüljenek kimutatásra.
- 3/6. az Áhsz. 30. § (4) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében a főkönyvben és a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítsák.
- 3/7. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a beruházások, felújítások vonatkozásában a részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljanak.
- 3/8. a részesedések részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. mellékelt VIII. pontja előírásainak megfelelő tartalommal kerüljön vezetésre.
- 3/9. a gépjárműadóval kapcsolatos részletező nyilvántartás (03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések, valamint a 0454 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések) adatai és a könyvekben szereplő adatok egyezősége biztosított legyen.

- 3/10. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/11. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában a részletező nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 3/12. a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események, valamint a beérkező számlák év végi kezelése során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint járjanak el. Azon kötelezettségek esetén, amelyek a 2024. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2024. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat év végén szükséges átsorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé.
- 3/13. az önkormányzati ASP rendszer Adó szakrendszeréből rendelkezésre bocsátott 2024. december 31. napra készített Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adónemenkénti listák (közhatalmi bevételek túlfizetése), valamint a mérleg záró értékei között az egyezőség biztosított legyen.
- 3/14. a könyvvezetésben az Áhsz. 25. § (3) bekezdése előírásainak megfelelő egyezőség biztosított legyen.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött megnevezése: Dunavecsei Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 337199

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A gyakorlatban alkalmazott szabályzatok az Mötv. 41. § (6) bekezdésében foglaltak alapján – tekintettel arra, hogy a Polgármesteri Hivatal nem minősül intézménynek – hatályában nem terjednek ki a Polgármesteri Hivatalra. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az Alapító okirat módosítása, melyet 2025. február 25. napján fogadott el a Képviselő-testület,
- az Ügyrend, hatálya 2025. február 3.,
- a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend, Bizonylati rend, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok, hatályuk 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal, hatálya 2025. február 3.,
- a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosult személyekről és aláírásmintájukról nyilvántartás, valamint a jogkörök gyakorlására vonatkozó kijelölések, felhatalmazások, hatályuk 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma az Ávr. 5. § (1) bekezdésében rögzítetteknek részben felel meg, a (2) és (3) bekezdésében rögzítetteknek megfelel.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy az Alapító okirat tartalma nem felelt meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésében rögzítetteknek, tekintettel arra, hogy nem tartalmazta a 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot, annak ellenére, hogy a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat által irányított költségvetési szervei tekintetében ellátja az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 25. nappal került sor az Alapító okirat módosítására, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

A Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett **Ügyrenddel**.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor az Ügyrend elkészítésére, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai ellenére **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak előírásai ellenére a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a fenti szabályzatok elkészítésére, melyek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend és a Bizonylati rend elkészítésére, melyek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a fenti szabályzatok elkészítésére, melyek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére a Jegyző a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan nem szabályozta a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának részletes rendjét, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és az utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően a Gazdálkodási

szabályzat elkészítésre került, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

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

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a nyomvonal kiadására. A kiadás szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

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 a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás, utalványozás) gyakorlására kijelölések, felhatalmazások nem álltak rendelkezésre. *(Lásd továbbiakban jogkörgyakorlások vonatkozásában megállapított hibák.)*

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásai ellenére **a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosult személyekről és aláírásmintájukról nyilvántartás** nem állt rendelkezésre.

A Közbenső hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a fenti nyilvántartás elkészítésére, melyek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem szabályszerűen történt.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alábbi esetekben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - a Polgármesteri Hivatal és a Magyar Telekom Nyrt. között létrejött előfizetői szerződésen nem szerepelt a kötelezettségvállaló (a Jegyző) aláírása. (E/10. minta)
 - a munkabajárást engedélyező dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/11. minta)
 - a kötelezettséget az Önkormányzat nevében a Polgármester vállalta. (E/19. minta)
 - a szerződésen alapuló gazdasági események (Som-Vár Kft. – tűzoltókészülék éves felülvizsgálat, Magyar Posta-postaköltség, Multicomp Kft. – fénymásoló karbantartás, MOHU Mol Zrt. – hulladékszállítás, E/7., E/16., E/17., E/18., E/21. minta), valamint a megrendelésen alapuló gazdasági esemény (E/15. minta) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

A Közbenső megállapítások hatására a kötelezettségvállalás jogszabályoknak megfelelő gyakorlatának kialakítására vonatkozóan intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

- Több előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági esemény esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/1., E/7., E/8., E/9., E/10., E/11., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/18., E/21. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt (K/2. minta). (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)
- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok között átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek. 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítások (K/8. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés jogkör gyakorlására nem készült Jegyző általi írásbeli kijelölés, ezáltal a gazdasági események esetében a pénzügyi ellenjegyzést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására. (E/2., E/12., E/19., E/20. minta)
- Az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre Jegyző általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak. (E/6., E/7., E/8., E/9., E/10., E/11., E/12., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/18., E/19., E/20., E/21. minta)
- A teljesítés igazolást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a Jegyző általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak. (E/7., E/13., E/14., K/5. minta)
Az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítés igazolás nem történt meg. (E/17. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A kontrollminták vonatkozásában a teljesítés igazolást elvégezték (K/1., K/2., K/3., K/5. minta).
- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a Jegyző általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának. (E/11. minta)
A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat elkészítésére, melynek 1. számú mellékletét képezi a jogkörgyakorlásokra történő kijelölések, melyek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.–1/13.)
- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/7., E/9., E/10., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/18., E/19., E/20., E/21. minta)
A kiadási utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére, a pénzügyi teljesítést követően történt meg. (E/8., E/15. minta)
A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/7., E/8., E/9., E/10., E/13., E/14., E/15., E/19., E/21. minta)
A kiadási utalványrendeleten szereplő utalványozási jogkör gyakorlója eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett utalványozás jogkör gyakorlójától. (E/7., E/13., E/14., E/17., E/18. minta)
- Az utalványrendeletek nem teljeskörűen tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdés alapján előírt kötelező tartalmi elemeket. Az utalványrendeleteken nem szerepelt a (3) bekezdése d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/7., E/8., E/9., E/10., E/13., E/14., E/19. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitel érdemlően alátámasztották, továbbá tartalmazták a pénzügyi teljesítés időpontját (K/1., K/2., K/3. minta). A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri 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)

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

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

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** nem készült el. *A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/14.)*

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok az előző évi mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1) (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartás alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg soron 2018. és 2019. évi előfizetési díjak kerültek kimutatásra.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató). (E/1. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és a könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (3) bekezdése, az előirányzatmódosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- Az OPTIJUS modul hozzáférési és az OPTEN cégtár előfizetés díjak a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/13., E/14. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A nyomtató-fénymásoló karbantartás díjának a K334. Karbantartási és kisjavítási szolgáltatások igénybevétele rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/18. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése előírása ellenére a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből származó kiadást nem a követelés jellegű sajátos elszámolások között számolták el.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások

megküldését követően a könyvvezetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 2/1.)

- Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése előírásai ellenére a koszorú értéke (közigazgatási jellegére tekintettel, temetéshez megemlékezési célból vásárolt, K123. Egyéb külső személyi juttatás) a más különféle egyéb ráfordítások között került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges. (E/39. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A továbbbszámlázott bevételekhez kapcsolódóan K335. Közvetített szolgáltatások rovaton, 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások könyvviteli számlán kiadások nem kerültek elszámolásra. (E/26. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A beszámolóhoz megküldött főkönyvi kivonat és főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a 2024. évi könyvvezetésben 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke nem került kimutatásra, annak ellenére, hogy a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton több gazdasági esemény is elszámolásra került. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- A szerződésen, megrendelésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba:

- telefon és internet előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/10. minta),
- a cégtár és az OPTIJUS modul szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/13., E/14. minta)
- a tűzoltó készülék éves felülvizsgálatához, a postaköltséghez, a fénymásoló karbantartáshoz, valamint a hulladékszállításhoz tartozó kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt. (E/7., E/16., E/17., E/18., E/21. minta)
- a salgó polc megrendeléséhez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő részt. (E/15. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, melynek eredményeként év végén a releváns gazdasági események vonatkozásában a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele teljeskörűen nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylaton (víz- és csatorna szolgáltatás) nem a vizsgált adószáma került feltüntetésre, így nem felelt meg az Áfa. tv. 169. § d) pontjában és az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak. (E/9. minta) A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylaton a Polgármesteri Hivatal vevőként feltüntetett megnevezése (E/10. minta – Polgármesteri Hivatal, E/14. minta – Dunavecse Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, E/16. minta – Dunavecse Város Polgármesteri Hivatala) nem egyezett meg a Törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott névvel. A kiszámlázást megalapozó bérleti szerződést nem a Polgármesteri Hivatal kötötte. (E/26. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylaton (K/6. minta) továbbra sem a vizsgált adószáma került feltüntetésre. (Ellenőrzés javaslatai 2/4)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár

kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E/6., E/11., E/31. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a kontrollminták (K4., K5. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz. 44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra. *A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerben történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az adott előlegek, az egyéb sajátos elszámolások (általános forgalmi adó), aktív időbeli elhatárolások, a kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Immateriális javak részletező nyilvántartásában és a könyvekben az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére az MS Windows 10 Home (3db), MS Office 2021 Plus (3 db), Win11 csomag, WinSzoc szoftver és a Microsoft Office (2 db) programok a szellemi termékek között kerültek kimutatásra.

A Közbenső megállapítások hatására megtett intézkedéseket a továbbiakban a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben vizsgáljuk.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során, az Áhsz. 24.–27. §-ában előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírása ellenére az immateriális javak vonatkozásában a IV. negyedévben a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja előírásai ellenére a követelések (2018., 2019. évi számlák) év végi értékelése. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal a gyakorlatban alkalmazott Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. november 27. *(a tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz),*
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban.

A/I Immaterális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Polgármesteri Hivatal tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartásban kimutatott eszközök tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A szellemi termékek között programok (pl. MS Windows 10 Home, MS Office 2021 Plus) kerültek elszámolásra. *A Közbenső megállapítások hatására az immateriális javak besorolása felülvizsgálatra került, melynek eredményeként az eszközök besorolásának javítást a könyvelésben átvezették, viszont a részletező nyilvántartásban az átvezetés részben történt meg. (Ellenőrzési javaslatai 3/4.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését

az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően részben végezték el (lásd az előzőek szerint IV. negyedév).

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása (részletező nyilvántartásban kimutatott eszközökhöz kapcsolódóan) a jogszabályi előírásoknak és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap vonatkozásában megegyezik, a záró adatai az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival nem egyezik meg. **(eltérés értéke: 184 Ft)** *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adatai részletező nyilvántartás nyitó adataival megegyezik, záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem egyezik meg. A beszámolók mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 102 215 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Polgármesteri Hivatal tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Polgármesteri Hivatal.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámoló mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

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

Záró mérlegérték: 208 842 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték. A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2018–2020. évben lejárt fizetési határidejű követelések kerültek kimutatásra. *(Lásd: 3. Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Lásd: 2. Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 190 529 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A 2024. december hónapban hókőziben számfejtett visszavont személyi juttatás a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet P) pontja előírásai ellenére nem került a 36516 Túlfizetések, téves visszajáró kifizetések könyvviteli számlán kimutatásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/7.)*

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A 2024. évi éves áfa bevallás a főkönyvi kivonatban és az éves költségvetési beszámolóban kimutatott értéket nem támasztotta alá, a bevallásban még nem rendezett tételeket tartalmazó kimutatás nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: -5 622 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (9) bekezdése szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását nem folyamatosan vezették. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A nyitó adatok felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a mérleg soron nem megfelelő tételek kerültek kimutatásra. *(Lásd: 2. Könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.) A Közbeső megállapítások hatására a tételek felülvizsgálata és javítása megtörtént.* A 2024. évi mérlegben kimutatott aktív időbeli elhatárolások tárgydőszak adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték.

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

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap aktív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorainak záró tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 182 286 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorainak tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 152 347 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgydőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorainak tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -7 457 385 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgydőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -1 696 720 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása ellenére nem teljeskörűen végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a 2024. június 30. napra vonatkozó adatok az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának,

ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. 2024. évben a kontrollminta (gázdíj) alapján megállapítottuk, hogy a 2024. évi könyvekben a beérkező számlák év végi kezelése nem felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójában foglaltaknak. (K/7. minta) **(eltérés értéke: 1 026 269 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/6.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgydőszaki záró adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

H/I Záró mérlegérték: 1 021 Ft

H/II Záró mérlegérték: 327 873 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek) besorolása nem felel meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja előírásainak. **(eltérés értéke: 91 326 Ft)**

A kapott előlegekhez kapcsolódóan a 2024. évben kimutatott gazdasági esemény elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet P) pontja előírásainak. *(Ellenőrzés javaslatai 3/7.)*

A kapott előlegek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettség jellegű sajátos elszámolások sorainak tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 91 326 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően, de nem megfelelő összegben történt. (12. havi finanszírozási összesítő alapján az

eltérés értéke: 149 776 Ft) *(Lásd: D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, illetve H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 9 259 788 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- A/I Immateriális javak,
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,
- H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, (ezen belül a H/III/1 Kapott előlegek),
- G/VI Mérleg szerinti eredmény,
- J) Passzív időbeli elhatárolások (ezen belül J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása).

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valódiság.

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

Az Áhsz. 26. § (8), (9) bekezdések előírásai az alábbi esetben nem teljesültek

- A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz tartozó kiadás elhatárolása nem megfelelő könyvviteli számlán (547. Szociális támogatások költségei) került elszámolásra. **(eltérés értéke: 1 057 662 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/8.)*

A bejövő számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt 2024. évet érintő gázdíj nem került elszámolásra. *(Lásd H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek.)*

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Polgármesteri 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: -1 696 721 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 696 720 Ft.

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

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

- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- bérköltség,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 117 516 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 117 516 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 5 493 867 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Alapító okirat kiegészítésre kerüljön. *(Tartalmazza a Polgármesteri Hivatal által ellátott valamennyi feladat megjelölését.)*
- 1/2. az Ávr. 13. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az Ügyrend rendelkezésre álljon.
- 1/3. az Szt. 14. § (3)–(4), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli Politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álljanak.
- 1/4. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírásának érvényesülése érdekében a Számlarend és a Bizonylati rend rendelkezésre álljon.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok rendelkezésre álljanak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően a Gazdálkodási szabályzatban szabályozzák a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának részletes rendjét, melyben kerüljön sor a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek meghatározására.
- 1/6. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében történő jóváhagyása megtörténjen.
- 1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdésének érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlónak aláírásmintájáról a naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 1/8. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják.
- 1/9. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint gyakorolják.
- 1/10. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személy gyakorolja. A jogkör gyakorlására jogosító Jegyző általi írásbeli kijelölés, felhatalmazás álljon rendelkezésre.
- 1/11. az érvényesítést az Ávr. 58. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják. A jogkör gyakorlására jogosító Jegyző általi írásbeli kijelölés, felhatalmazás álljon rendelkezésre.
- 1/12. a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően az Ávr. 57. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják. Arra az esetre, ha a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásban akadályoztatva van álljon rendelkezésre a Jegyző általi írásbeli kijelölés, felhatalmazás.
- 1/13. az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésben meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják. Arra az esetre, ha a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásban akadályoztatva van álljon rendelkezésre a Jegyző általi írásbeli kijelölés, felhatalmazás.
- 1/14. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a teljesített túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések, származó kiadások az Áhsz. 48. § (8) bekezdése alapján követelés jellegű sajátos elszámolásként kerüljenek kimutatásra a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P. pontja előírásának megfelelően.
- 2/2. a továbbbszámlázott bevételekhez kapcsolódó kiadások a K335. Közvetített szolgáltatások rovaton, 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások könyvviteli számlán kerüljenek megjelenítésre, az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben és az Áhsz. 26. § (5) bekezdése előírásainak megfelelően.
- 2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettséggént, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (a telefon és internet előfizetés, a cégtár és az OPTIJUS modul szolgáltatás, a tűzoltó készülék éves felülvizsgálata, a postaköltség, a fénymásoló karbantartás, a hulladékszállítás)
- 2/4. a gazdasági események számviteli elszámolása minden esetben az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áfa. tv. 169. §-ában előírtaknak megfelelően kiállított bizonylat alapján történjen. (víz és csatorna szolgáltatás)
- 2/5. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. (Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat.)
- 2/6. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok során végezzék el az immateriális javak részletező nyilvántartásában és a főkönyvi kivonatban kimutatott adatok egyeztetését.
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja érvényesülése érdekében a zárlati feladatok elvégzése során a követelések értékelése történjen meg.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/4. az Áhsz. 11. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében azon szoftverek értéke, amelyeknek csak a felhasználási joga és nem a tulajdonjoga kerül megvásárlásra a vagyoni értékű jogok között kerüljenek kimutatásra a részletező nyilvántartásban is. Az immateriális javak tekintetében az alkalmazott könyvviteli számlaszámok és a részletező nyilvántartás során megjelölt könyvviteli számlaszámok között az összhang biztosított legyen.

- 3/5. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében az egyéb sajátos elszámolások (fizetendő általános forgalmi adó) vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/6. A számlák év végi kezelése során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésben és a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának "Számlák év végi kezelése" pontjában foglaltak szerint járjanak el.
- 3/7. a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek) besorolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően történjen. A kapott előlegek mérlegsoron kimutatott a 2024. december hónapban hóköziben számfejtett visszavont személyi juttatás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet P) pontja előírásai szerint a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számán történjen. *(A számfejtéssel végleges kötelezettségvállalás keletkezik.)*
- 3/8. a könyvvezetésben az Áhsz. 26. § (8), (9) bekezdések előírásainak megfelelő egyezőség biztosított legyen.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött megnevezése: Vikár Béla Művelődési Ház
Törzsszám: 839758

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- SZMSZ módosítása, hatálya 2025. február 21.,
- a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk: 2025. február. 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. § 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésénke és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésében rögzítetteknek.

A Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-t a Képviselő-testület 196/2022. (X. 26.) számú határozatával hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére az SZMSZ nem teljeskörűen tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, amelyeket a könyvelésben ténylegesen alkalmaznak.¹

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 21. nappal került sor az SZMSZ módosítására, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

¹082094 – közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés

A Művelődési Ház az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve a Költségvetés tervezési és beszámolási szabályzatában rendelkezett.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Művelődési Ház rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) § bekezdés előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- A Számviteli politika nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (4) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre a Művelődési Házra jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetésének lehetőségét. A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra.
- a Pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális értéke nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.–1/4.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére a Számlarendet a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5222, 843539).
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend

kiadására, melynek tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az Intézményvezető a Gazdálkodási szabályzatban nem határozta meg a Művelődési Ház gazdálkodásának részletes rendjét, a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem szabályozta. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a fentiekén kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem szabályozták az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendelet tartalmi meghatározása nem volt összhangban teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- a Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazta a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- a Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylat a gyakorlatban nem kerül kiállításra.
- az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések lebonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül elszámolásra. *(A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)*

- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségterítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról - munkába járás elszámolás: 9 Ft/km).

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.–1/11.)

A Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírása ellenére **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a szabályzat elkészítésére, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, de annak Intézményvezető általi jóváhagyására nem került sor. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírása szerint kijelölésre kerültek a Művelődési Ház folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3-án került sor az Ellenőrzési nyomvonal Intézményvezető általi jóváhagyására, mely szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

Kontrolltevékenységek

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

A Művelődési Házra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a kötelezettségvállalói jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Intézményvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult a kötelezettségvállalási jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Művelődési Ház alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Intézményvezető) hanem a Polgármester adta ki.

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező utalványozásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel az utalványozási jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Intézményvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult az utalványozói jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Művelődési Ház alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész, az aktualizálása nem történt meg. *(A nyilvántartás nem tartalmazza az Intézményvezető gyakorlatban alkalmazott, rövidített, aláírását, szignóját).*

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslati 1/14.–1/19.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alábbi esetekben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - a Művelődési Ház és a szolgáltató között létrejött szerződésen, nem szerepelt a kötelezettségvállaló, Intézményvezető aláírása. (E/8. minta)
 - a 2024. évi cafeteria juttatás kifizetését elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/22. minta)
 - a kötelezettségvállalás dokumentumán, a Kiküldetési Utasításon nem az arra jogosult vállalt kötelezettséget. (E/21. minta)
 - a szerződésen alapuló gazdasági esemény (MOHU Mol Zrt. – hulladékszállítás) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, a vizsgált évre vonatkozó érvényes szerződés. (E/7. minta)
 - a fenti gazdasági események tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat. (E/17. minta)

A Közbenső megállapítások hatására a kötelezettségvállalás jogszabályoknak megfelelő gyakorlatának kialakítására vonatkozóan intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/20.)

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Művelődési Ház és a szolgáltató között létrejött szerződésen, megrendelőn – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/1., E/2., E/9., E/11., E/12., E/13., E/18., E/19., E/20. minta)
- A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. A kontroll minták (K2., K4. minták) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 1/21.)*

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)
A Közbenső megállapítások alapján intézkedtek. A 2024. november 1-jén történt előirányzat módosítások (K/6. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre Intézményvezető általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásának. (E/29. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a kontrollminták (K/1., K/3. minta) alapján megállapítottuk, hogy az utalványozás az előírásoknak megfelelően, az arra jogosult személy az Intézményvezető végezte.
- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/7., E/8., E/9., E/10., E/11., E/12., E/13., E/15., E/16., E/17., E/18., E/19., E/20., E/21., E/22. minta)
A kiadási utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdése előírása ellenére, a pénzügyi teljesítést követően történt meg. (E/22. minta)
A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/8., E/14., E/18., E/20., E/21. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották. A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályok ellenére a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

A 2024. évi 12. havi IKJ és Gyorsjelentés adataiból kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó jogkörök gyakorlásának felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírása ellenére a kiadási pénztárbizonylatokon nem szerepelt az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása. (K/2., K/4. minta) (Ellenőrzés javaslati 1/22.)

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)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető nem teljeskörűen gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, melyet az Intézményvezető nem látott el jóváhagyó aláírásával.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/23.)

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** nem készült el.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/24.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok az előző évi mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak. (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató) (E/7. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvézetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és a könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

A Művelődési Ház eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdések és az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése előírásai ellenére az előleg értéke (díjbekérő alapján) nem a követelés jellegű sajátos elszámolások között került megjelenítésre. (E/18. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént. A javítást nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése előírásai szerint végezték. (Ellenőrzés javaslati 2/1.)
- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/13. minta) (A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvezetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 2/2.)
- Az Áhsz. 26. § (2) bekezdése előírásai ellenére a koszorú értéke a más különféle egyéb ráfordítások között került megjelenítésre. (E/43. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.
- Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése előírása ellenére a csokoládé és élelmiszer értéke (közgazdasági jellege szerint K123. Egyéb külső juttatás) az anyagköltségek között került megjelenítésre. (E/17., E/41., E/42. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 2/3)
- Az élőzenei és az előadóművészeti szolgáltatások díjának a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/12., E/44., E/18. minta)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.
- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba a telefon és internet előfizetésekhez tartozó kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet követő részt. (E/2., E/8., E/9., E/13. minta)
A Közbenső megállapítások alapján intézkedés csak a telefon előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Az internet vonatkozásában a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 2/4.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. *(A 3211. Forintpénztár kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.)* (E/14. minta)
A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/2., K/3. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz. 44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra. *A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerben történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- A saját tőke (nemzeti vagyon változásai), a kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére a Windows 10 Pro, az EDU Office XP Pro, az OEM Windows 98 programok a szellemi termékek között került kimutatásra.
- Az Áhsz. 14. melléklet III/1. pontja előírása ellenére a követelések nyilvántartásba vétele nem egyedileg történt. (A könyvelt gazdasági esemény több számla összevont értékét egyösszegben tartalmazza.) (E/28. minta) *(Ellenőrzés javaslatai 2/7.)*

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során, az Áhsz. 24–27. §-ában előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 kerültek elvégzésre

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Háznál a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. november 27. (a *tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz*),
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

A Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. (*Ellenőrzési javaslat 3/1.*)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

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

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A szellemi termékek között programok (Windows 10 Pro, EDU Office XP Pro, OEM Windows 98) kerültek elszámolásra. (*Ellenőrzési javaslat 3/2.*)

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása 2024. évben nem történt.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök már 0-ra leíródtak.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámoló mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. 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 Művelődési Ház tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, kivéve a teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetését, amelynek lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza. *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)* Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Művelődési ház.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 871 570 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 140 439 Ft *(pénztár: 814 890 Ft, forintszámlák: 325 549 Ft)*

G/I Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A nemzeti vagyon változásai értéke állományváltozásához kapcsolódóan a vizsgált időszakban nem történt gazdasági események elszámolása.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A nemzeti vagyon változásai értéke tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap nemzeti vagyon változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 15 281 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 795 947 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -561 489 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása ellenére nem teljeskörűen végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a 2024. június 30. napra vonatkozó adatok az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekben került kimutatásra. A 2024. évben a kontrollminta alapján megállapítottuk, hogy a 2024. évi könyvekben a beérkező számlák év végi kezelése nem felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójában foglaltaknak. (K/5. minta) **(eltérés értéke: 9 307 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki záró adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

H/I Záró mérlegérték: 522 241 Ft

H/II Záró mérlegérték: 720 706 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt. A halasztott eredményszemléletű bevétel vonatkozásában alapidokumentum nem állt rendelkezésre.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A halasztott eredményszemléletű bevételek vonatkozásában részletező nyilvántartás az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A halasztott eredményszemléletű bevételek vonatkozásában a könyvelés szabályosságának megállapításához alapidokumentum nem állt rendelkezésre.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 1 519 323 Ft

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

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- G/V Mérleg szerinti eredmény
- H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek.

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:

- teljesség,
- valóság.

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

A bejövő számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt 2024. évet érintő hulladékszállítás nem került elszámolásra. *(Lásd H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek.)*

A 2024. évi könyvekben 2023. évet érintő kiadás (7 328 Ft) került elszámolásra.

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: -561 489 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -561 489 Ft.

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

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

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház 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 bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 140 439 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 140 439 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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 57 201 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ felülvizsgálata megtörténjen. *Teljeskörűen tartalmazza a könyvelésben alkalmazott COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.*
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika felülvizsgálata megtörténjen.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/5. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítésére kerüljön, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását aláírásával igazolja.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletes szabályait – figyelembe véve a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítését – határozzák meg.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az az ellenőrzési feladatok teljesítésév kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során kerüljön átvezetésre a megye nevében történt változást ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/9. az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a 13. (2) bekezdésben előírt szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/10. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/11. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzaton a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/13. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében jóváhagyásra kerüljön.
- 1/14. az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Intézményvezető a Művelődési Ház vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/15. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/16. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Intézményvezető a Művelődési Ház vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.

- 1/17. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/18. az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Intézményvezető a Művelődési Ház vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/19. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 1/20. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják.
- 1/21. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően gyakorolják.
- 1/22. az utalványozást a pénztárbizonylaton az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően gyakorolják.
- 1/23. a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadása a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásainak megfelelően történjen.
- 1/24. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Művelődés Ház vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvvezetési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 2/2. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/3. az olyan gazdasági események, amelyek rendezvényhez kerülnek beszerzésre (vásárolt élelmiszer, csokoládé értéke), a személyi jellegű egyéb kifizetések között, a K123. Egyéb külső személyi juttatásként, a 421123. Egyéb külső személyi juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljenek kimutatásra a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/4. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettséggént, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (internet előfizetés)

- 2/5. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. *(Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat, tekintettel arra, hogy a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylatok megjelölt dátummal.)*
- 2/6. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.
- 2/7. a követeléseket (készpénzfizetési számlákat) egyedileg rögzítsék a könyvekben az Áhsz. 14. melléklet III/1. pontja előírásainak megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló mérleg záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/2. az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében azon szoftverek értéke, amelyeknek csak a felhasználási joga és nem a tulajdonjoga kerül megvásárlásra a vagyoni értékű jogok között kerüljenek kimutatásra.
- 3/3. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában a részletező nyilvántartása rendelkezésre álljon.
- 3/4. a számlák év végi kezelése során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében és a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint járjanak el.
- 3/5. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében intézkedés szükséges, hogy a halasztott eredményszemléletű bevételek részletező nyilvántartása rendelkezésre álljon. *(Javasoljuk felülvizsgálni a 44322. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt könyvviteli számlán kimutatott gazdasági esemény elszámolását.)*

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- SZMSZ módosítása, hatálya 2025. február 25.,
- a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk: 2025. február 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. § 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésénke és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

A Bölcsőde a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésében rögzítetteknek.

A Bölcsőde az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-t a Képviselő-testület 31/2021. (VIII. 10.) számú határozatával hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapítottuk, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére, hogy az SZMSZ nem teljeskörűen tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, amelyeket a könyvelésben ténylegesen alkalmaznak.²

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 25. nappal került sor az SZMSZ módosítására, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Bölcsőde az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve a Költségvetés tervezési és beszámolási szabályzatában rendelkezett.

²096025 – munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bölcsőde között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Bölcsőde rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Bölcsődevezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Számviteli politika** nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. *(A Bölcsőde alkalmazza a 6. Költséghelyek, általános költségek számlákat.)* A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdése 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra. A szabályzatban nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre a Bölcsődere jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák az eszközök éven belül, vagy éven túl történő elhasználódásának minősítését (E/41. minta), valamint a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számlára történő átvezetésének lehetőségét. (E/24. minta)
- A Pénzkezelési szabályzat nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a bankkártya használat nem a Bölcsődere jellemző sajátosságoknak megfelelően került szabályozásra. *(A Bölcsőde a gyakorlatban bankkártyát alkalmaz.)* (E/6. minta)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.–1/4.)

A Bölcsőde rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére a Számlarendet és a Bizonylati rendet a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (a Bölcsődevezető) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5222, 843539).

- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadására, melynek tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Bölcsőde rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Bölcsődevezető a Gazdálkodási szabályzatban nem határozta meg a Művelődési Ház gazdálkodásának részletes rendjét, a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem szabályozta. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a fentiekén kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem szabályozták az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendelet tartalmi meghatározása nem volt összhangban teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- a Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazta a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- a Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylat a gyakorlatban nem kerül kiállításra.
- az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések lebonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Bölcsődevezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül

elszámolásra. (A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)

- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségtérítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – munkába járás elszámolás: 9 Ft/km).

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslati 1/6.–1/11.)

A Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírása ellenére **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a szabályzat elkészítésére, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre (Ellenőrzés javaslati 1/12.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, de annak Bölcsődevezető általi jóváhagyására nem került sor. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Bölcsőde folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3-án került sor az Ellenőrzési nyomvonal Bölcsődevezető általi jóváhagyására. A kiadás szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslati 1/13.)

Kontrolltevékenységek

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

A Bölcsődére vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a kötelezettségvállalói jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Bölcsődevezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult a kötelezettségvállalási jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Bölcsőde alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Bölcsődevezető) hanem a Polgármester adta ki.

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadozoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező utalványozásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel az utalványozási jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Bölcsődevezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult az utalványozói jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Bölcsőde alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész, az aktualizálása nem történt meg. *(A nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyeket – Bölcsődevezető.)*

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/14.–1/19.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alábbi esetekben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - a Bölcsőde és az élelmiszeripari termékek beszállítója között létrejött szerződésen, a kötelezettséget nem az arra jogosult személy (a Bölcsődevezető) vállalta. (E/1. minta)
 - a 2024. évi cafeteria juttatás kifizetését elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/15. minta)
 - a munkabajarást engedélyező dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/16. minta)
 - A szerződésen alapuló gazdasági esemény (DTKH Nonprofit Kft. – edénybérlet) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. (E/10. minta)
 - A fenti gazdasági események tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat.

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés a fenti szerződés esetében nem történt, a cafeteria vonatkozásában bekért kontrollminta alapján a kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történt, a munkába járás elszámolása vonatkozásában bekért kontrollmintához engedélyező dokumentum nem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/20.)

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Bölcsőde és a szolgáltató között létrejött szerződésen, elszámolólapon – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/8., E/11., E/13., E/17., E/21. minta)
- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Bölcsőde és a szolgáltató között létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (2)

bekezdése előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyzést nem az arra jogosult személy végezte. (E/20. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A kontroll minták (K1., K2., K4. minták) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg (Ellenőrzés javaslatai 1/21.)

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek. A 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítások (K/6. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A teljesítés igazolást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre Intézményvezető általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak. (E/16. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a kontrollminta (K4. minta) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a teljesítés igazolást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására. (Ellenőrzés javaslatai 1/22.)

- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt a Bölcsőde alkalmazásában), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak. (E/16. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a kontrollminta (K.4 minta) vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására. (Ellenőrzés javaslatai 1/23.)

- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/13., E/17., E/18., E/19., E/20., E/21. minta)

A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/8., E/18., E/20., E/21. minta)

Az utalványrendeletek az alábbi esetekben nem teljeskörűen tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdése előírásai ellenére az előírt kötelező tartalmi elemeket.

- *Az utalványrendeleteken nem került feltüntetésre a (3) bekezdése d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/8., E/13., E/20., E/21. minta)*
- *Az utalványrendeleten nem került feltüntetésre a (3) bekezdés g), h), d) pontok előírásai ellenére az érvényesítés, az utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/15. minta)*

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek (K/1., K/2., K/5. minta) jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották, továbbá tartalmazták az érvényesítés, utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés időpontját. A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

- Nem volt biztosított a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a kontrollok kiépítése a gazdasági események elszámolására vonatkozóan. (E/14. minta)

(A könyvvizetés során a gazdasági esemény számviteli elszámolását nem a Bölcsőde nevére szóló bizonylat alapján végezték, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása sem volt megfelelő.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A kontrollminta (K/2.) alapján megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény (gázdíj) számviteli elszámolását a Bölcsőde nevére szóló bizonylat alapján végezték.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályoknak megfelelő kontrollja a könyvvézetés 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)

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

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, melyet a Bölcsődevezető nem látott el jóváhagyó aláírásával.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/24.)

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** nem készült el.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/25.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok az előző évi mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a térítés nélkül átvett eszközök értéke feloldását (az átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor) nem végezték el az Szt. 45. § (1) bekezdése előírásai ellenére.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírása ellenére nem kerültek az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatásra azok az étkezési díj bevételek,

amelyek a 2023. évre vonatkoznak, de erről a számlát csak 2024. évben állították ki. (E/22., E/26. minta)

- a költségvetési évre vonatkozó, költségvetési évben kiszámlázott gazdasági események kezelése (E/8. minta), valamint a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató). (E/10., E/38. minta)
- a dolgozók munkába járásával kapcsolatos utazási költségterítés tárgyévet érintő (december), de csak a tárgyévet követő évi elszámolású, pénzügyi teljesítésű (januári kifizetés) költségei passzív időbeli elhatárolásként nem kerültek elszámolásra, mint 2023. évi időszakot terhelő költség, ráfordítás (Áhsz. 14. § (13) bekezdése). (E/16. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és a könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

A Bölcsőde eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- Az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírása ellenére az azonosítás alatt álló tételek között olyan tételek kerültek elszámolásra, amelyeket a fizetési számla tulajdonosa (Bölcsőde) kezdeményezett. (E/32. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kártonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően továbbra is alkalmazták a 3631. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát olyan gazdasági események elszámolásához, amelyet a fizetési számla tulajdonosa (Bölcsőde) kezdeményezett (2024. december 19.) (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése előírása ellenére a teljesített túlfizetésekből, téves és visszaszámlázó kiadásokból származó kiadásokat nem a követelés jellegű sajátos elszámolások között számolták el. (E/30. minta., E/34. mintához kapcsolódó adófolyószámla szerinti túlfizetés)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. A beszámolóhoz megküldött főkönyvi kártyák vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a Közbenső megállapítások megküldését követően a könyvvizsgálásban feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/40. minta) (A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kártyák felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvizsgálásban feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- Az Áhsz. 26. § (2) bekezdése előírásai ellenére a koszorú értéke a más különféle egyéb ráfordítások között került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges. (E/48. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizsgálásban feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba:

- élelmiszer beszerzésekhez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/1., E/13. minta),
- élelmiszer beszerzéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő részt (E/17. minta),
- edénybérlet szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/10. minta)
- egészségügyi megbízási szerződéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/19. minta)
- tűzjelző rendszer távfelügyeleti szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/20. minta)
- internet, telefon előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/8. minta),
- ételhulladék szállításához tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/11. minta),
- dietetikai szolgáltatáshoz, egészségügyi szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/18. minta).

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés csak a telefon előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. A többi releváns kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E/7., E/12., E/16., E/48. minta)
A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/3., K/4. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)
- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (gázdíj) nem a vizsgált nevére szól, így neme felel meg az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak. (E/14. minta)
A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylaton a Bölcsőde vevőként feltüntetett megnevezése (Tipegő Bölcsőde) nem egyezett meg a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezéssel. (E/13. minta)
A Közbenső megállapítások alapján intézkedtek, a kontrollminta (K/2. minta) alapján megállapítható, hogy a gazdasági események (gázdíj) számviteli elszámolása az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően kiállított bizonylat alapján történt.
- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján került megjelenítésre az adat. (E/34. minta) (Nem az áfa bevallás szerinti kötelezettség került könyvelésre.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz. 44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra. *A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerben történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/7.)*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az egyéb sajátos elszámolások (adott előlegek, általános forgalmi adó), a saját tőke (nemzeti vagyon változása) a kötelezettségek, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előlegek) és a passzív időbeli elhatárolások (eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, halasztott eredményszemléletű bevételek) az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére a szoftver a szellemi termékek között került kimutatásra.
- A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatait.
- A vásárolt készletek 2023. december 31. napra vonatkozó anyagleltár adata nem támasztotta alá a 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó érték adatokat.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során, az Áhsz. 24–27. §-ában előírt összefüggések teljesültek.

az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a havi, negyedéves zárlati feladatok vonatkozásában az alábbi hiányosságot állapítottuk meg:

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja előírása ellenére a II. negyedévben a havi zárlati feladatok keretében nem végeztek el az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. *(Az I. negyedévben az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat csak a negyedéves zárlat keretében végezték el.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja előírásai ellenére a követelések (2017. évi számla) év végi értékelése *(Ellenőrzés javaslati 3/1.)*
- a bevételek vonatkozásában az időbeli elhatárolás elszámolása. *(Ellenőrzés javaslati 3/2.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bölcsődénél a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 16–18. *(a tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz),*
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

A Bölcsőde az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzési javaslat 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

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

A számviteli bizonylatok és a részletező nyilvántartás tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A szellemi termékek között a Win menza program került kimutatásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása 2024. évben nem történt.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök már 0-ra leíródtak.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap immateriális javakra vonatkozó tárgydőszaki adataival.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. 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 Bölcsőde tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása ellenére nem végezték el. A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakokra szóló főkönyvi kivonat adatait.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, kivéve a teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetését, amelynek lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza. *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)* Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Bölcsőde.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a főkönyvi kivonat, az Időszaki mérlegjelentés 1A űrlap vonatkozásában nem egyezik meg, a záró adatai az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki záró adataival megegyezik.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adatai részletező nyilvántartás adataival nem egyezik meg, a záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás záró adataival megegyezik. A beszámoló mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 704 380 Ft

B/I Készletek

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

A számviteli bizonylat (számla) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 10. § (4), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A készletek részletező nyilvántartását gépi program (Win menza) alkalmazásával végezték. A vásárolt készletek 2023. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá a 2023. évi záró, ezáltal a 2024. évi nyitó érték adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente

történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően 2024. évben elvégezték.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, valamint a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 811 282 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

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

C/II Záró mérlegérték: 387 075 Ft

C/III Záró mérlegérték: 1 920 144 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték. A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2018–2024. évben lejárt fizetési határidejű követelések kerültek kimutatásra. *(Lásd: 3. Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. *(Lásd: 2. Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

D/I Záró mérlegérték: 11 235 182 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek, forgótőke, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) tekintetében az Áhsz. (8) bekezdés a), d), g) pontja előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A követelés jellegű sajátos elszámolások közül az adott előlegek vonatkozásában részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – az adott előlegek vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás vezetésével végezték *(bérszámfejtési dokumentumok)*.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. Az azonosítás alatt álló tételek, valamint a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből származó kiadások elszámolása nem volt megfelelő. *(Lásd: 2. Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)* A 2024. december hónapban hőköziben számfejtett visszavont személyi juttatás a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet P) pontja előírásai ellenére

nem került a 36516 Túlfizetések, téves visszajáró kifizetések könyvviteli számlán kimutatásra. **(Eltérés értéke: 51 953 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A mérlegben kimutatott követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása) kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 106 815 Ft

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KASZPER modulja alkalmazásával végezték, kiegészítve egyedi, manuális nyilvántartással. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások közötti egyeztetést nem a havi, hanem csak a negyedéves zárlati feladatok keretében végezték el. *(Lásd: 2. Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)* A 2024. évi nyitó értéke a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra. Az utolsó időszakra (2024. december hó) vonatkozó áfa bevallás és a bevallásban még nem rendezett tételeket tartalmazó kimutatás a főkönyvi kivonatban és a beszámolóban kimutatott értéket alátámasztotta.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az alábbi kivétellel a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- 2024. december 31. nappal történő áfa átvezetések elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pontja előírásainak megfelelően történtek. *(Ellenőrzés javaslatai 3/6.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időköz mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

Záró mérlegérték: -1 162 332 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírása ellenére nem került az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatásra azon étkezési díjak értéke (K/8., K/9. minta), amely

2024. évre vonatkozott, de erről a számlát csak 2025. évben állították ki. **Eltérés értéke: 1 894 140 Ft.** (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

G/I Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 3/7.)

A nemzeti vagyon változásai értéke állományváltozásához kapcsolódóan a vizsgált időszakban nem történt gazdasági esemény elszámolása.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A nemzeti vagyon változásai értéke tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap nemzeti vagyon változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -1 062 989 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 6 556 055 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -4 298 965 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a 2024. június 30. napra vonatkozóan a kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal a 2024. évi könyvekben több 2023. évi kiadás került kimutatásra. A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezőség nem volt biztosított.

H/I Záró mérlegérték: 61 061 Ft

H/II Záró mérlegérték: 4 073 389 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a 2024. június 30. napra vonatkozóan a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

Záró mérlegérték: 31 423 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – a passzív időbeli elhatárolások (eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek) vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorokon értéket nem mutattak ki. (A Közbenső megállapítások hatására a nyitó tételek vonatkozásában tett megállapítások alapján a javítás megtörtént.)

A 2024. évi mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást egyi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy 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, de nem megfelelő összegben történt. (12. havi finanszírozási összesítő alapján az **eltérés értéke: 51 953 Ft**). *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolások sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8 642 572 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,
- F) Aktív időbeli elhatárolások (ezen belül: F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása),
- H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,

- G/IV Felhalmozott eredmény
- G/V Mérleg szerinti eredmény,
- J/Passzív időbeli elhatárolások.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valódiság,
- időbeli elhatárolás.

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

A 2024. évi könyvekben 2023. évet érintő kiadás (29 590 Ft) és 2023. évet érintő bevétel (1 326 204 Ft), valamint nem a Bölcsőde nevére szóló kiadás (438 492 Ft) került elszámolásra.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bölcsőde 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: -4 298 967 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -4 298 965 Ft.

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

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

- különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- mérleg szerinti eredmény.

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 bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 382 611 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 382 611 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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 9 813 390 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ felülvizsgálata megtörténjen. *Teljeskörűen tartalmazza a könyvelésben alkalmazott COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.*
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika felülvizsgálata megtörténjen.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat az 14. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Bölcsőde sajátosságainak megfelelően felülvizsgálatra kerüljön. (bankkártya használat szabályozása)
- 1/5. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítésére kerüljön, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását aláírásával igazolja.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletes szabályait – figyelembe véve a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítését – határozzák meg.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az az ellenőrzési feladatok teljesítésév kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során kerüljön átvezetésre a megye nevében történt változást ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/9. az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a 13. (2) bekezdésben előírt szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/10. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/11. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/13. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében jóváhagyásra kerüljön.
- 1/14. az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Bölcsődevezető a Bölcsőde vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/15. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.

- 1/16. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Bölcsődevezető a Bölcsőde vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/17. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/18. az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Bölcsődevezető a Bölcsőde vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/19. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 1/20. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják.
- 1/21. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően és az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják.
- 1/22. a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják.
- 1/23. az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják
- 1/24. a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadása a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásainak megfelelően történjen.
- 1/25. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Bölcsőde vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az azonosítás alatt álló tételek között az Áhsz. 48. § (5) bekezdése előírásának megfelelően a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett tételek nem mutathatók ki.
- 2/2. a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből származó kiadások az Áhsz. 48. § (8) bekezdése alapján követelés jellegű sajátos elszámolásként kerüljenek kimutatásra a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P. pontja előírásának megfelelően.
- 2/3. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/4. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettséggént, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és

nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (élelmiszer beszerzések, edénybérlet, egészségügyi megbízási szerződés, tűzjelző rendszer távfelügyeleti szolgáltatás, ételhulladék szállítása, dietetikai szolgáltatáshoz, egészségügyi szolgáltatás)

- 2/5. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. *(Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat, tekintettel arra, hogy a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylatok megjelölt dátummal.)*
- 2/6. a gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre. *(áfa bevallás adatai)*
- 2/7. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok elvégzése során a követelések értékelése az Eszközök és Források Értékelése szabályzat előírásainak megfelelően történjen meg.
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti zárlati feladatok során az időbeli elhatárolások elszámolása teljeskörűen történjen meg, figyelemmel az Áhsz. 13. § (8) bekezdése előírásaira.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/4. az Áhsz. 11. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében azon szoftverek értéke, amelyeknek csak a felhasználási joga és nem a tulajdonjoga kerül megvásárlásra a vagyoni értékű jogok között kerüljenek kimutatásra.
- 3/5. a 2024. december hónapban hókőziben számfejtett visszavont személyi juttatás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet P) pontja előírásai szerint a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számán történjen. *(A számfejtéssel végleges kötelezettségvállalás keletkezik.)*
- 3/6. az általános forgalmi adó elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja előírásainak megfelelően történjen.
- 3/7. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában a részletező nyilvántartás rendelkezésre álljon.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI CENTRUM

Ellenőrzött megnevezése: Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum
Törzsszám: 632218

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az SZMSZ módosítása, hatálya 2025. február 25.,
- a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk: 2025. február 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. § 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésénke és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Centrum a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1)–(3) bekezdésében rögzítetteknek.

Az Egészségügyi Centrum az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-t a Képviselő-testület 160/2023. (XI. 22.) számú határozatával hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

A Közbenső megállapítások készítésénél megállapításra került, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére az SZMSZ nem tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, amelyeket a könyvelésben ténylegesen alkalmaztak.³ (Az SZMSZ-ben szerepeltetett 862211, valamint a 862214 nem létező COFOG számok)

A Közbenső hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 25. nappal került sor az SZMSZ módosítására, melynek tartalma az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

³072210 – Járóbeteg gyógyító szakellátása, 074031 – Család és névelmi egészségügyi gondozás, 074054 – Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok

Az Egészségügyi Centrum az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve a Költségvetés tervezési és beszámolási szabályzatában rendelkezett.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Egészségügyi Centrum között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél során a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) § bekezdés előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Egészségügyi Centrumvezető) aláírásával nem igazolta.
- A Számviteli politika nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre az Egészségügyi Centrumra jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számlára történő átvezetésének lehetőségét. A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra.
- A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy a bankkártya használat nem az Egészségügyi Centrumra jellemző sajátosságoknak megfelelően került szabályozásra. *(Az Egészségügyi Centrum a gyakorlatban bankkártyát alkalmaz.)* (E/6. minta).

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.–1/4.)

Az Egészségügyi Centrum rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére a Számlarendet a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5222, 843539).
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadására, melynek tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az Egészségügyi Centrumvezető a Gazdálkodási szabályzatban nem határozta meg az Egészségügyi Centrum gazdálkodásának részletes rendjét, a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem szabályozta. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a fentiekén kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem szabályozták az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendelet tartalmi meghatározása nincs összhangban teljesszűren az Ávr. 59. (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- A Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazza a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylatok a gyakorlatban nem kerültek kiállításra.
- az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések lebonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát és a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Egészségügyi Centrumvezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül

elszámolásra. (A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)

- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségtérítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – munkába járás elszámolás: 9 Ft/km).

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.–1/11.)

Az Egészségügyi Centrum nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdés h) pontja előírása ellenére **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Közzétételi és publikálási szabályzat elkészítésére, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, de annak Egészségügyi Centrumvezető általi jóváhagyására nem került sor. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Egészségügyi Centrum folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor az Ellenőrzési nyomvonal Egészségügyi Centrumvezető általi jóváhagyására. A kiadás szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

Kontrolltevékenységek

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

Az Egészségügyi Centrum vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai ellenére a kötelezettségvállalási feladatok ellátására az Egészségügyi Centrumvezető-helyettes nem rendelkezik Egészségügyi Centrumvezető általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a kötelezettségvállalói jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Egészségügyi Centrumvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult a kötelezettségvállalási jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem az Egészségügyi Centrum alkalmazásában áll.

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- Az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai ellenére a teljesítés igazolási feladatok ellátására az Egészségügyi Centrumvezető-helyettes nem rendelkezik Egészségügyi Centrumvezető általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Egészségügyi Centrumvezető) hanem a Polgármester adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai ellenére az utalványozási feladatok ellátására az Egészségügyi Centrumvezető-helyettes nem rendelkezik Egészségügyi Centrumvezető általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező utalványozásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel az utalványozási jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Egészségügyi Centrumvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult az utalványozói jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem az Egészségügyi Centrum alkalmazásában áll.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/14.–1/18.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alábbi esetekben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - az Egészségügyi Centrum és a szolgáltató között létrejött szerződésen, nem szerepelt a kötelezettségvállaló, Intézményvezető aláírása. (E/10. minta)
 - a 2024. évi cafeteria juttatás kifizetését elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/20. minta)
 - a kötelezettségvállalás dokumentumán, a Kiküldetési Utasításon nem az arra jogosult vállalt kötelezettséget. (E/14. minta)
 - A szerződésen alapuló gazdasági esemény (Medi-Lab Kft. – készülék bérleti- és fogyóanyag vásárlási szerződés, DTKH Nonprofit Kft. – edénybérlet, Dunaújvárosi Szent Pantaleon Kórház-Rendelőintézet – eszközbérleti díj) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. (E/1., E/11., E/17. minta)
 - A fenti gazdasági események tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés a fenti szerződések esetében nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/19.) A cafeteria és a kiküldetés vonatkozásában bekért

kontrollminták (K6. minta) alapján a kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történt.

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Egészségügyi Centrum és a szolgáltató között létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/2., E/9., E/10., E/12., E/13., E/14., E/15., E/16., E/18. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. A kontroll minták (K3., K4. minták) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/20.)

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek. A 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítás (K/7. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/12., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/18., E/19., E/20. minta)

A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/16. minta)

Az utalványrendeletek az alábbi esetekben nem teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59. § (3) bekezdése előírásai ellenére az előírt kötelező tartalmi elemeket.

- Az utalványrendeleteken nem szerepelt a (3) bekezdése d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/12., E/13., E/15., E/16., E/17., E/18., E/19. minta)
- Az utalványrendeleten nem szerepelt a (3) bekezdés h) pontja előírásai ellenére az érvényesítés, a (3) bekezdés g) pontja előírása ellenére az utalványozás, valamint a (3) bekezdés d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja (E/14., E/20. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek (K/3., K/4. minta) jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották, továbbá tartalmazzák az érvényesítés, utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés időpontját. A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Egészségügyi Centrumvezető nem teljeskörűen gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, melyet az Egészségügyi Centrumvezető nem látott el jóváhagyó aláírásával.

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/21.)

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** nem készült el.

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/22.)

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

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatok az előző évi mérlegadatok alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy:

- a készletekre adott előlegek mérlegsoron előző évekről áthúzódó követelés került kimutatásra. (2020. évi)

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a költségvetési évre vonatkozó, költségvetési évben kiszámlázott gazdasági események kezelése (E/29. minta), valamint a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató). (E/8., E/9., E/36., E/37., E/39., E/40. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizelés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összege átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelőségének tapasztalatai

Az Egészségügyi Centrum eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 44. § (2) bekezdése

előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzat-módosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdése c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/12. minta) (A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvezetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- A tanúsítványok díjának a K355. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz.15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontása sem megfelelő, felülvizsgálata szükséges. (E/16. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba:
 - készülék bérleti- és fogyóanyag vásárlási szerződéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/1., E/11.),
 - mobil szolgáltatáshoz tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/12. minta),
 - szoftver üzemeltetéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/13., E/18. minta),
 - hulladékártatlanításhoz, a tanúsítvány kibocsátási szolgáltatáshoz és az edénybérlethez tartozó kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet terhelő és a költségvetési évet követő részt (E/15., E/16., E/17. minta).

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a nem végleges kötelezettségvállalások teljeskörű nyilvántartásba vétele nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár

kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E/6., E/7. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/1., K/2. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- A könyvvizetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdése rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesül az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat nem támasztotta alá. (E/1. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (előzetes kötelezettségvállalás dokumentum nélkül került nyilvántartásba vételre) (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a könyvvizetés során nem pontosan a gazdasági esemény (vízdíj jóváírás) bizonylata alapján került megjelenítésre az adat. (alap, áfa megbontás) (E/29. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a feltárt könyvvizetési hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi bér személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz.44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra, valamint a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása rovatszám esetében eltérés mutatkozott.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerbe történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- A beruházások, felújítások, az egyéb sajátos elszámolások (általános forgalmi adó, adott előlegek), a saját tőke (nemzeti vagyon változásai) az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére a Windows 10 Pro (3db) és a Microsoft Office Plus 2019 programok a szellemi termékek között kerültek kimutatásra. (Az eszközök átsorolása 2024. október 1. nappal dokumentáltan megtörtént a vagyoni értékű jogok közé, ezért javaslat nem került megállapításra.)
- A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatait.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24 – 27. § előírásai szerinti összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírása ellenére a tárgyi eszközök vonatkozásában a IV. negyedévben a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*
- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja előírásai ellenére a követelések (2021.–2023. évi számlák) év végi értékelése. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egészségügyi Centrum a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címetjegyék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 31. *(a tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz),*
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

Az Egészségügyi Centrum az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

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

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A szellemi termékek között programok (Windows 10Pro (3db) és a Microsoft Office Plus 2019) kerültek kimutatásra. *A Közbenső megállapítások hatására az immateriális javak besorolása felülvizsgálatra került, melynek eredményeként az eszközök besorolásának javítását a könyvelésben és a részletező nyilvántartásban 2024. október 1. nappal átvezették.*

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. 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 az Egészségügyi Centrum tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – a beruházások, felújítások vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. Az előző évről áthúzódó beruházások a vizsgált évben teljeskörűen aktiválásra

kerültek, ezáltal az éves költségvetési beszámoló mérlegében beruházások, felújítások mérlegsorokon értéket már nem mutattak ki.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának ellenére nem végezték el a 2023. december 31., 2024. június 30. és a 2024. december 31. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatok adatait.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, kivéve a teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetését, amelynek lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza. *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése, Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)* Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása, terven felüli értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Egészségügyi Centrum.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. **(Az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában az eltérés értéke: 569 413 Ft) (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)**

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás nyitó és záró adataival nem egyezik meg. A beszámoló mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 5 530 708 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER

modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

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

C/II Záró mérlegérték: 341 500 Ft

C/III Záró mérlegérték: 1 624 494 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelések, a költségvetési évet követően esedékes követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték. A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2021–2024. évben lejárt fizetési határidejű követelések kerültek kimutatásra. *(Lásd: 3. Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása egy kivétellel a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Egy mintatétel tekintetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági esemény bizonylata alapján került megjelenítésre az adat.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

D/I Záró mérlegérték: 965 744 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) tekintetében az Áhsz. (8) bekezdés a), g) pontja előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – az adott előlegek vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a készletekre adott előlegek mérlegsoron előző évekről áthúzódó követelés került kimutatásra. (2020. évi) *A Közbenső megállapítások hatására a feltárt hiba felülvizsgálatát és a javítását a könyvvezetésben elvégezték, ezáltal a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének készletekre adott előlegek mérlegsorán értéket nem mutattak ki.*

A követelés jellegű sajátos elszámolások közül az adott előlegek vonatkozásában részletező nyilvántartás, amely megfelel az Áhsz. 14. melléklet, valamint az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásainak nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás vezetésével végezték *(bérszámfejtési dokumentumok).*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az adott előlegek vonatkozásában vezetett részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 628 614 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A 2024. évi éves áfa bevallás a főkönyvi kivonatban és az éves költségvetési beszámolóban kimutatott értéket nem támasztotta alá, a bevallásban még nem rendezett tételeket tartalmazó kimutatás nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: -38 063 Ft

G/I Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/6.)*

A nemzeti vagyon változásai értéke állományváltozásához kapcsolódóan a vizsgált időszakban nem történt gazdasági esemény elszámolása.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A nemzeti vagyon változásai értéke tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap nemzeti vagyon változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -516 395 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4 098 148 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredmény sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -8 491 134 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -20 175 466 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójában foglaltaknak, ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi könyvekben a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának. (K/8. minta) **(eltérés értéke: 698 593 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/7.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

H/I Záró mérlegérték: 517 937 Ft

H/II Záró mérlegérték: 3 441 101 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

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

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 30 175 806 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- A/II Tárgyi eszközök (ezen belül: A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek),
- H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- G/IV Felhalmozott eredmény,
- G/V Mérleg szerinti eredmény.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valóság.

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

Nem került elszámolásra az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése előírásai ellenére a 2024. évet érintő kiadás értéke (698 593 Ft), valamint a 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás (1 471 285 Ft) került elszámolásra.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Egészségügyi Centrum 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: -20 175 478 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 12 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -20 175 466 Ft.

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

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

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egészségügyi Centrum 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 bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 591 608 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 591 608 Ft szabad maradvány.

Az Egészségügyi Centrum vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 607 762 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Egészségügyi Centrumvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja előírása érvényesülése érdekében az SZMSZ módosításra kerüljön. *Teljeskörűen tartalmazza a könyvelésben alkalmazott COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.*
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika módosításra kerüljön.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében az Egészségügyi Centrum sajátosságainak megfelelően módosításra kerüljön. (bankkártya használat szabályozása)
- 1/5. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai és az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítésre kerüljön, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását aláírásával igazolja.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletes szabályait – figyelembe véve a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítését – határozzák meg.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az az ellenőrzési feladatok teljesítésév kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során kerüljön átvezetésre a megye nevében történt változást ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/9. az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a 13. (2) bekezdésben előírt szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/10. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/11. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/13. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében jóváhagyásra kerüljön.
- 1/14. az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerint és módon történjen a kötelezettségvállalásra jogosult személyek kijelölése. Az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Egészségügyi Centrumvezető az Egészségügyi Centrum vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.

- 1/15. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/16. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására történő kijelölés rendelkezésre álljon. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Egészségügyi Centrumvezető az Egészségügyi Centrum vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/17. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/18. az Ávr. 59. § (1) bekezdése szerint és módon történjen az utalványozásra jogosult személyek kijelölése. Az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Egészségügyi Centrumvezető az Egészségügyi Centrum vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/19. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják,
- 1/20. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1), (2) bekezdésében foglaltak szerint, valamint az arra jogosult személyek gyakorolják.
- 1/21. a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadása a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásainak megfelelően történjen.
- 1/22. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az Egészségügyi Centrum vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Egészségügyi Centrumvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (készülék bérleti- és fogyóanyag vásárlási szerződéshez tartozó kötelezettségvállalás, mobil szolgáltatás, szoftver üzemeltetés, hulladékártalmatlanítás, tanúsítvány kibocsátási szolgáltatás, edénybérlet)
- 2/3. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül

kerüljenek rögzítésre a könyvekben. (Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat.)

- 2/4. az Szt. 15. § (3) bekezdésében előírt valóság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Felhívjuk a figyelmet az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének előírásaira, amely szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. (laboratóriumi bérleti díj nem végleges kötelezettségvállalás bizonylata nem állt rendelkezésre)
- 2/5. a gazdasági események az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtak szerint, az alapbizonylatnak megfelelő összegben kerüljenek megjelenítésre. (vízdíj jóváírás)
- 2/6. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Egészségügyi Centrumvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti zárlati feladatok során végezzék el a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásában és a főkönyvi kivonatban kimutatott adatok egyeztetését.
- 3/2. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja érvényesülése érdekében a zárlati feladatok elvégzése során a követelések értékelése az Eszközök és Források Értékelése szabályzat előírásainak megfelelően történjen meg.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/4. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében az adott előlegek vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/5. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/6. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában a részletező nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 3/7. a számlák év végi kezelése során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében és a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint járjanak el.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött megnevezése: Vikár Béla Könyvtár
Törzsszám: 632197

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk: 2025. február. 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. § 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésénke és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

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

A Könyvtár az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-t a Képviselő-testület 197/2022. (X. 26.) számú határozatával hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

A Könyvtár az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve a Költségvetés tervezési és beszámolási szabályzatában rendelkezett.

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

A Könyvtár rendelkezik az Szt. 14. § (3)–(4) bekezdésében foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,

- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok állnak fenn:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) § bekezdés előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Számviteli politika** nem teljeskörűen tett eleget az Szt. 14. § (4) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre a Könyvtárra jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetésének lehetőségét. A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra.
- A Pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális értéke nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdése előírásai szerint került meghatározásra. A szabályzat nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásainak, tekintettel arra, hogy a bankkártya használat nem a Könyvtárra jellemző sajátosságoknak megfelelően került szabályozásra.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli Politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.–1/3.)

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére a **Számlarendet** a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (az Intézményvezető) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5279, 843539).
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadására, melynek tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,

- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Könyvtár vezető a Gazdálkodási szabályzatban nem határozta meg a Könyvtár gazdálkodásának részletes rendjét, a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem szabályozta. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a fentiekén kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendelet tartalmi meghatározása nem volt összhangban teljeskörűen az Ávr. 59. (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- A Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazza a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylatok a gyakorlatban nem kerültek kiállításra.
- Az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések bonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (a Könyvtár vezető) aláírásával nem igazolta.
- A **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül elszámolásra. (A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)
- Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségtérítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – munkába járás elszámolás: 9 Ft/km)

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.–1/10.)

A Könyvtár nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdés h) pontja előírása szerinti **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Közzétételi és publikálási szabályzat elkészítésére, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, de annak Intézményvezető általi jóváhagyására nem került sor. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Könyvtár folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3-án került sor az Ellenőrzési nyomvonal Egészségügyi Centrumvezető általi jóváhagyására, mely szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

Kontrolltevékenységek

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

A Könyvtárra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a kötelezettségvállalói jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Intézményvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult a kötelezettségvállalási jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Könyvtár alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Könyvtárvezető) hanem a Polgármester adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező utalványozásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel az utalványozási jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Könyvtárvezető) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult az utalványozói jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem a Könyvtár alkalmazásában áll.

- A Gazdálkodási Szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész, az aktualizálása nem történt meg. (A nyilvántartás nem tartalmazta a Könyvtárvezető gyakorlatban alkalmazott, rövidített aláírását, szignóját.)

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslati 1/13.–1/18.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére egy esetben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - a 2024. évi cafeteria juttatás kifizetését elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/16. minta)
 - A szerződésen alapuló gazdasági esemény (Bácsvíz Zrt. – vízdíj, MOHU Mol Hulladékgazdálkodási Zrt. – szemetiszállítás, Som+Vár Kft. – tűzoltókészülék éves felülvizsgálata) (E/2., E/13., E/14., E/15. minta), valamint a megrendelésen alapuló gazdasági események (E/17., E/18. minta) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.
 - A fenti gazdasági események tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt, a bekért kontrollminta (K6. minta) alapján a kötelezettségvállalás nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslati 1/19.)

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, a Könyvtár és a szolgáltató között létrejött szerződésen – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/10., E/11. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. A kontroll minták (K5., K6. minták) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg (Ellenőrzés javaslati 1/20.)

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedések kezdődtek. A 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítások (K/7. minta) esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/10., E/11., E/12., E/14. minta)

A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/8., E/9., E/10., E/11., E/16. minta)

- Az utalványrendeletek az alábbi esetekben nem teljeskörűen tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdése előírásai ellenére az előírt kötelező tartalmi elemeket.

- Az utalványrendeleteken nem szerepelt a (3) bekezdése d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja. (E/10., E/11., E/12., E/13., E/14., E/15., E/17., E/18., E/19., E/20. minta)
- Az utalványrendeleten nem szerepelt a (3) bekezdés h) pontja előírásai ellenére az érvényesítés, a (3) bekezdés g) pontja előírása ellenére az utalványozás, valamint a (3) bekezdés d) pontja előírása ellenére a pénzügyi teljesítés időpontja (E/16. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek (K/3., K/4., K/5., K/6. minta) jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották, továbbá tartalmazták az érvényesítés, utalványozás, valamint a pénzügyi teljesítés időpontját. A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályok ellenére a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az a Könyvtár vezető nem teljeskörűen gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, melyet a Könyvtárvezető nem látott el jóváhagyó aláírásával.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/21.)

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** nem készült el.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslati 1/22.)

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,
- előírányzatok 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatokat az előző évi mérlegadatokat alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évi nyitó adatok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2023. évi könyvekben:

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott alapbizonylat (számla) alapján a Költségvetési évben esedékes követelések mérlegsoron előző évekről áthúzódó követelés került kimutatásra. (2017. évi belépőjegy értéke)
- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartás alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegsoron 2017. és 2018. évi előfizetési díjak kerültek kimutatásra.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy a 2023. évi könyvekben:

- a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztatójában foglaltakra). (E/12., E/14. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási és a könyvviteli számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összegének átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelésének tapasztalatai

A Könyvtár eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzatmódosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- A szavalóverseny díjaként vásárolt könyvek értékének a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő, felülvizsgálata szükséges. (E/17. minta)
A Közbesz. megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvizetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.
- A Dunamellék újság értékének elszámolása a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet szerinti egységes rovatrendben

foglaltaknak, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő, felülvizsgálata szükséges. (E/19. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/34. minta)

(A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kartonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvezetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

- Az Áhsz. 26. § (2) bekezdése előírásai ellenére a koszorú értéke a más különféle egyéb ráfordítások között került megjelenítésre. (E/38. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba szabályos javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba, az internet és a telefon előfizetésekhez tartozó kötelezettségvállalások esetében a költségvetési évet követő részt (E/10., E/11. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés csak a telefon előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás vonatkozásában történt meg a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. Az internet vonatkozásában a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E6., E7., E/8., E/9., E/33., E/38. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/1., K/2. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz. 44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra. *A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerben történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)*

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

- A követelések, az egyéb sajátos elszámolások (általános forgalmi adó), aktív időbeli elhatárolások, a kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése előírása ellenére a 2017. és 2019. évben állományba vett szoftverek, programok, vírusvédő eszközök a szellemi termékek között kerültek kimutatásra.
- A Beruházások, felújítások mérlegsoron 2023. december 31. napra vonatkozó nyilvántartás alapján 2023. évben beszerzett kis értékű tárgyi eszköz került kimutatásra, amelynek aktiválása 2023. évben nem történt meg. (Az eszköz állományba vétele 2024. április 1. nappal történt meg.)

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során, az Áhsz. 24–27. §-ában előírt összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. (8) bekezdés c) pontja előírásai ellenére a követelések (2017. évi számla) év végi értékelése *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtárnál a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 9. *(a tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz),*

- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/I Immateriális javak

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

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A szellemi termékek között szoftverek, programok, vírusvédő került kimutatásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásainak megfelelően elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása 2024. évben nem történt.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök már 0-ra leíródtak.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap immateriális javakra vonatkozó tárgydőszaki adataival.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegeltár nem került összeállításra. 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 Könyvtár tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, kivéve a teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetését, amelynek lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza. *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)* Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Könyvtár.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki záró adataival.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adatai részletező nyilvántartás adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező

nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

C/II Záró mérlegérték: 122 735 Ft

C/III Záró mérlegérték: 231 849 Ft

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) az Áhsz. 13. § (5)–(6) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a II. negyedéves IMJ Kötelezettségekre vonatkozó sorok adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a követelések között 2017. évben lejárt fizetési határidejű követelések kerültek kimutatásra. *(Lásd: 3. Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

D/I Záró mérlegérték: 42 400 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/4.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: -19 097 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (9) bekezdése szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását folyamatosan nem vezették. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek – az aktív időbeli elhatárolások vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A nyitó tételek vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegsoron 2017. és 2018. évi előfizetési díjak kerültek kimutatásra. *A Közbenső megállapítások hatására a nyitó tételek felülvizsgálata és javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.*

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika előírásainak megfelelően, de nem megfelelő összegben történt. **(eltérés értéke: 3 852 Ft)** *(Az érték megállapítása általános forgalmi adót is tartalmazó összegben történt.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap aktív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 131 395 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 519 952 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -1 032 597 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -248 990 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (kölségvetési évbén esedékes vagy kölségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére nem végezték el. A 2024. évi nyitó tételek – 2023. évi záró tételek –, valamint a II. negyedéves IMJ Kötelezettségekre vonatkozó sorok adatai az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves kölségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal több 2023. évet értinő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra.

A 2024. évi éves kölségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium éves kölségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának. **(eltérés értéke: 9 461 Ft)** *(Ellenőrzés javaslatai 3/5.)*

Az éves kölségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves kölségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap kötelezettségekre vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. Év közben az adatok közötti egyezés nem volt biztosított.

Záró mérlegérték: 16 345 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a kölségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

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

Az éves kölségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 254 572 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- F) Aktív időbeli elhatárolások (ezen belül: F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása)
- H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- G/IV Felhalmozott eredmény,
- G/V Mérleg szerinti eredmény.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség,
- valóság.

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

Nem került elszámolásra az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése előírásai ellenére a 2024. évet érintő kiadás értéke (9 461 Ft), valamint a 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás (31 385 Ft) került elszámolásra.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -248 991 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -248 990 Ft.

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

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

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

- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár 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 bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 354 584 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 354 584 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 102 709 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/2. az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika felülvizsgálata megtörténjen.
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében a Könyvtár sajátosságainak figyelembevételével felülvizsgálatra kerüljön. (bankkártya használat szabályozása)
- 1/4. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai és az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítésére kerüljön, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását aláírásával igazolja.
- 1/5. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletes szabályait – figyelembe véve a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítését – határozzák meg.
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/7. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során kerüljön átvezetésre a megye nevében történt változást ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a 13. (2) bekezdésben előírt szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/9. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/10. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzaton a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/12. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében jóváhagyásra kerüljön.
- 1/13. az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Könyvtárvezető a Könyvtár vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/14. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/15. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Könyvtárvezető a Könyvtár vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást
- 1/16. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.

- 1/17. az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy a Könyvtárvezető a Könyvtár vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/18. az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakész legyen. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy azt az aláírásmintát is a nyilvántartásba rögzíteni szükséges.
- 1/19. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják.
- 1/20. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1), (2) bekezdésében foglaltak szerint, valamint az arra jogosult személyek gyakorolják.
- 1/21. a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadása a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásainak megfelelően történjen.
- 1/22. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a Könyvtár vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettséggként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (internet előfizetés)
- 2/3. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. *(Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat, tekintettel arra, hogy a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylatok megjelölt dátummal.)*
- 2/4. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Könyvtárvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontja érvényesülése érdekében a zárlati feladatok elvégzése során a követelések értékelése történjen meg.
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/3. az Áhsz. 11. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében azon szoftverek értéke, amelyeknek csak a felhasználási joga és nem a tulajdonjoga kerül megvásárlásra a vagyoni értékű jogok között kerüljenek kimutatásra.
- 3/4. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/5. a számlák év végi kezelése során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdésében és a Nemzetgazdasági Minisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának „Számlák év végi kezelése” pontjában foglaltak szerint járjanak el.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött megnevezése: Százszorszép Óvoda
Törzsszám: 632186

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Számviteli politika és a Pénzkezelési szabályzat módosítása, valamint a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Számlarend módosítása, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadása, hatályuk: 2025. február 3.,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása, hatálya 2025. február 3.,
- az Ávr. § 13. (2) bekezdés szerinti szabályzatok kiadása, hatályuk 2025. február 3.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésénke és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatálya 2025. február 3.,
- az Ellenőrzési nyomvonal kiadása, hatálya 2025. február 3.

Kontrollkörnyezet

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

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-t a Képviselő-testület 12/2024. (I. 31.) számú határozatával hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében, illetve a Költségvetés tervezési és beszámolási szabályzatában rendelkezett.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- Leltárkészítési és leltározási szabályzata,

- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számviteli politika és a keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) § bekezdés előírásai ellenére a szabályzatokat a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Igazgató) aláírásával nem igazolta.
- a **Számviteli politika** nem teljeskörűen tesz eleget az Szt. 14. § (3) bekezdése előírásának, tekintettel arra, hogy abban nem került rögzítésre az Óvodára jellemző sajátos szabályozás, amellyel meghatározzák a teljesen leírt vagy maradványértékig leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetésének lehetőségét. A szabályzatban a jelentős összegű hiba fogalma nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számviteli politika módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosítás tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.–1/2.)

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet** (a Számlarend alapján külön szabályzatban került rögzítésre).

A Közbenső megállapítások készítésénél a Számlarend vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásai ellenére a **Számlarendet** a szabályzat kiadására kötelezett vezetője (az Igazgató) aláírásával nem igazolta.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen mindazokat a könyvviteli számla alábontásokat, amelyeket a könyvvezetésében alkalmaznak. (pl. 5222, 843539).
- az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a Számlarenden nem vezették át a szükséges módosításokat. (A Számlarend nem a hatályos egységes számlakeret, az Áhsz. 16. melléklet alapján készült.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Számlarend módosítására, valamint Számlarend és a Bizonylati rend kiadására, amelynek tartalma és a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések bonyolítása szabályzat,
- Külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az Igazgató a Gazdálkodási szabályzatban nem határozta meg az Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem szabályozta. A szabályzat a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő jogkörök gyakorlása tekintetében nem megfelelő szabályozást tartalmaz. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál nem működik önálló gazdasági szervezet, nincs gazdasági vezető, ezáltal a jogkörök gyakorlására megjelölt gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy szabályozás nem megfelelő. *(A szabályzatban a gazdasági vezető megnevezés több helyen is tévesen szerepel).* A vezetendő nyilvántartásokkal, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezésével, felhatalmazásával, kijelölésével és aláírásmintájával kapcsolatos megállapításokat a Kontrolltevékenység rész tartalmazza.

A Közbenső megállapítások készítésénél a fentiekén kívül az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok vonatkozásában az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásai ellenére nem szabályozták az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti utalványrendelet tartalmi meghatározása nincs összhangban teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglaltakkal (Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja).
- A Gazdálkodási szabályzat több helyen tévesen tartalmazza a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság megnevezését.
- A Gazdálkodási szabályzat szerinti, a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások esetén alkalmazandó belső bizonylatok a gyakorlatban nem kerültek kiállításra.
- Az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásai ellenére a Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzések bonyolítása szabályzatot, a Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát, az Anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzatot, a Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos belső szabályok szabályzatot, a Gépjármű üzemeltetési szabályzatát, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatát a szabályzatok kiadására kötelezett vezetője (az Igazgató) aláírásával nem igazolta.
- A **Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata** előírásai ellenére a gyakorlatban a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén a kiadások 20%-a kerül elszámolásra. (A szabályzat előírásai alapján a magáncélú telefonhasználat nem engedélyezett.)
- 13. § (4a) bekezdése előírása ellenére a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át, tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 25. § (2) bekezdésében az adható költségtérítés mértéke 30 Ft/km. (ami a gyakorlatban alkalmazásra került) (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról – munkába járás elszámolás: 9 Ft/km)

A Közbenső megállapítások hatására az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat, a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzata és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítására, valamint a szabályzatok kiadására. A módosított szabályzatok tartalma, valamint a szabályzatok kiadásának szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.–1/9.)

Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdés h) pontja előírása ellenére **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.**

Az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Közzétételi és publikálási szabályzat elkészítésére, melynek tartalma utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

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

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor az Ellenőrzési nyomvonal Igazgató általi jóváhagyására, amely szabályszerűsége az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Kontrolltevékenységek

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

Az Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is).

A Közbenső megállapítások készítésénél a felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta nyilvántartás vonatkozásában az alábbi hiányosságok, hibák álltak fenn:

- Az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai ellenére a kötelezettségvállalási feladatok ellátására az Igazgató-helyettes nem rendelkezik Igazgató általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásainak, mivel a kötelezettségvállalói jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Igazgató) hanem a Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult a kötelezettségvállalási jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem az Óvoda alkalmazásában áll.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- Az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai ellenére a teljesítés igazolási feladatok ellátására az Igazgató-helyettes nem rendelkezik Igazgató általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező teljesítés igazolásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Igazgató), hanem a Polgármester adta ki.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdasági csoportvezető akadályoztatása esetére történő érvényesítésre vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak, mivel a kijelölést nem az arra jogosult személy (a Jegyző), hanem a gazdasági csoportvezető adta ki.
- Az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai ellenére az utalványozási feladatok ellátására az Igazgató-helyettes nem rendelkezik Igazgató általi írásbeli kijelöléssel.
- A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező utalványozásra vonatkozó kijelölés nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásainak, mivel az utalványozási jogkör gyakorlására a kijelölést nem az arra jogosult személy (az Intézményvezető), hanem a

Polgármester adta ki, továbbá a kijelölt személy (az Alpolgármester) nem jogosult az utalványozói jogkör elvégzésére, tekintettel arra, hogy nem az Óvoda alkalmazásában áll.

- A Gazdálkodási Szabályzat mellékletét képező, a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem volt naprakész, az aktualizálása nem történt meg. (A nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyeket – Igazgató.)

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően, 2025. február 3. nappal került sor a Gazdálkodási szabályzat módosítására, melynek mellékleteit képezik a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazások, kijelölések és az aláírásminta. Tartalmuk az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.–1/17.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági események esetében az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az alábbi esetekben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás:
 - az Óvoda és a vízi közmű szolgáltató között létrejött szerződésen a kötelezettséget nem az arra jogosult személy vállalta. (E/14. minta)
 - a 2024. évi cafeteria juttatás kifizetését elrendelő dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/19. minta)
 - a munkába járást engedélyező dokumentum nem állt rendelkezésre. (E/10. minta)
 - a fenti gazdasági események tekintetében az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem végezték el a pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó feladatokat.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedés a fenti szerződés, illetve a munkába járás elszámolása esetében nem történt, a cafeteria vonatkozásában bekért kontrollminta (K4., K5. minták) alapján a kötelezettségvállalások nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történtek. (Ellenőrzés javaslatai 1/18.)

- A kötelezettségvállalás dokumentumán – a gazdasági esemény kiszámlázását megalapozó, az Óvoda és a szolgáltató között létrejött szerződésen, megrendelőlön, kiküldetési rendelvénnyen – az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. (E/1., E/11., E/13., E/14., E/15., E/18., E/22., E/23. minta)

A kontroll minták (K4., K5. minták) esetében a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/19.)

- Az Ávr. 44. § előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (E/3., E/4. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek. A 2024. december 1-jén történt előirányzat módosítások esetében az átcsoportosítást elrendelő dokumentumon a pénzügyi ellenjegyzés az előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A kiadási utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható volt, hogy a nyomtatás az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlására megjelölt időpontot követően történt, ezáltal hitelesen nem támasztotta alá a jogkörgyakorlások utalványrendeleten megjelölt dátumát. (E/11., E/12., E/13., E/14., E/15., E/16., E/17., E/18., E/21., E/22., E/23. minta)

A kiadási utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdése előírása ellenére, a pénzügyi teljesítést követően történt meg. (E/19., E/20. minta)

A kiadási utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma eltér a belső bizonylaton (utalványon) feltüntetett érvényesítés és utalványozás dátumától. (E/11., E/12., E/14., E/19., E/20. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek az utalványrendeletek (K/3., K/4.) jogszabályoknak megfelelő előállításáról. A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlások dátumát hitelt érdemlően alátámasztották. A belső bizonylatok a Közbenső megállapítások megküldését követően nem kerültek alkalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának hatályos jogszabályok megfelelő kontrollja a könyvvézetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató nem teljeskörűen gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)–(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**, melyet az Igazgató nem látott el jóváhagyó aláírásával.

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/20.)

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** nem készült el.

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/21.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való 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 ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitó mérlegadatokat az előző évi mérlegadatokat alátámasztásához leltár, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdésekben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

A 2024. évben vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy a 2023. évi könyvekben:

- Az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírása ellenére nem került a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként kimutatásra a 2023. IV. negyedévre vonatkozó rehabilitációs hozzájárulás, melyet 2024. évben teljesítettek. (E/17. minta)

- A költségvetési évre vonatkozó, költségvetési évben kiszámlázott gazdasági események kezelése (E/12. E/13., E/14. minta), valamint a beérkező számlák év végi kezelése nem minden esetben felelt meg az előírásoknak (Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató). (E/15. minta)

A nyitó adatok és a mintatételek 2023. évi könyvvizetés vonatkozásában a 2024. évet is érintő megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A nyitás követően elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon, valamint a mérleg szerinti eredmény összege átvezetését a felhalmozott eredménybe.

Az előirányzatok elszámolása megfelelésének tapasztalatai

Az Óvoda eredeti előirányzata az 1/2024. (II.1.) számú rendelettel elfogadásra került. A rendeletben szereplő eredeti előirányzatok teljeskörűen megegyeznek a KGR-K11-ben és a könyvelésben rögzített adatokkal.

A vizsgált 2024. évi 6. havi IKJ, valamint az adott időszakra szóló főkönyvi kivonat tartalmazott előirányzat módosítást. Az Áht. 34. § (3) bekezdése és az Ávr. 44. § (2) bekezdése előírásai ellenére az előirányzatok közötti átcsoportosítást elrendelő dokumentumok nem álltak rendelkezésre. (E/3., E/4. minta)

A 2024. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását a Képviselő-testület a 3/2025. (III. 26.) számú rendeletével fogadta el, ezáltal eleget tettek az Áht. 34. § (4) bekezdése, az előirányzatmódosítás és az előirányzat-átcsoportosítás átvezetésére vonatkozó rendelkezésének. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szerepeltetett módosított előirányzatok összege megegyezett az önkormányzati rendeletben foglalt módosított előirányzatok összegével.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ adataiból vett mintatételek vizsgálata alapján az alábbi hiányosságokat, hibákat állapítottuk meg:

- A telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem (a kiadások 20%-a) – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – nem megfelelő rovaton került elszámolásra, ezáltal a pénzügyi számvitelben hozzá tartozó 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokon belül alkalmazott könyvviteli számla alábontás sem megfelelő. (E/37. minta)
(A kapcsolódó közterhek elszámolása nem történt meg a 4212. Munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlán.)
A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek. A 2024. évi beszámolóhoz megküldött főkönyvi kardonok felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem a Közbenső megállapítások megküldését követően megfelelő rovaton került elszámolásra. A könyvvizetésben feltárt hiba javítása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Az Áhsz. 26. § (2) bekezdése előírásai ellenére a koszorú értéke a más különféle egyéb ráfordítások között került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges. (E/39. minta)

A Közbenső megállapítások hatására intézkedtek, a könyvvezetésben feltárt hiba javítása a jelentéstervezet elkészítéséig megtörtént.

- A szerződésen alapuló gazdasági események esetében az Áhsz. 53. (2) bekezdése és az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nem teljeskörűen vették nyilvántartásba, az internet előfizetéshez tartozó kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évet követő részt (E/11. minta).

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a nem végleges kötelezettségvállalások teljeskörű nyilvántartásba vétele nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

- Az Szt. 165. § (3) bekezdése előírása ellenére a készpénzes gazdasági események nem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben. (A 3211. Forintpénztár kartonon a gazdasági események megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton szereplő dátummal.) (E/6., E/8., E/9., E/10., E/39. minta)

A Közbenső megállapítások alapján intézkedés nem történt, a kontrollminták (K/1., K/2. minták) vizsgálata során megállapításra került, hogy a készpénzes gazdasági események továbbra sem a pénzmozgással egyidejűleg kerültek rögzítésre a könyvekben, továbbá a 3211. Forintpénztár könyvvel szemben a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylaton megjelölt dátummal. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Személyi juttatások és járulékok elszámolása ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. május havi bér személyi jellegű juttatások és járulékok számviteli elszámolása vizsgálata során megállapításra került, hogy a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szereplő kiadás az Áhsz.44. § (4) bekezdése előírásai ellenére a KIRA rendszerbe nem került feladásra, valamint a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása rovatszám esetében eltérés mutatkozott.

A Közbenső megállapítások hatására, az ellenőrzött időszakot követően 2025. január hónaptól került sor a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton elszámolt kiadások KIRA rendszerbe történő feladására. A 2024. évet érintően a Közbenső megállapításokban feltárt hiba továbbra is fenn áll. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

A Közbenső megállapítások készítésénél a részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban az alábbi hiányosságok álltak fenn:

- Az egyéb sajátos elszámolások (általános forgalmi adó), a saját tőke (nemzeti vagyon változásai) az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat adatait.

A részletező nyilvántartások vonatkozásában a további vizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a jelentéstervezet 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részben szerepeltetjük.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24–27. § összefüggései ellenőrzésének tapasztalatai

A 2024. évi 6. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vonatkozásában a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24 – 27. § előírásai szerinti összefüggések teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns havi, negyedéves zárlati feladatokat elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a 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 kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, a használatában lévő eszközök valóságban meglévő állománya, a leltár fordulónapjára vonatkozóan mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv, illetve címletjegyzék alapján

- a tárgyi eszközök vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 5-9. (a *tárgyi eszközök vonatkozásában készített leltározási ív és összesítő értékadatot nem tartalmaz*),
- a pénztár vonatkozásában az utolsó mennyiségi felvétellel történő leltározással érintett időpont: 2024. december 20.

2024. év vonatkozásában az eszközök és források mérleg fordulónapi leltárba történő felvétele nem történt meg.

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

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. (*Ellenőrzés javaslatai 3/1.*)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai mérlegcsoportonkénti bontásban:

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják az Óvoda tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer KATI modulja alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása ellenére nem végezték el. A tárgyi eszközök 2023. december 31. és 2024. június 30. napra vonatkozó részletező nyilvántartás adata nem támasztotta alá az azonos időszakra szóló főkönyvi kivonat adatait.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, kivéve a teljesen leírt tárgyi eszközök másik főkönyvi számra történő átvezetését, amelynek lehetőségét a Számviteli politika nem tartalmazza *(Lásd: 1. Belső kontrollrendszer értékelése Kontrollkörnyezet rész Számviteli politikára vonatkozó megállapításai.)* Tárgyi eszköz értékesítés elszámolására, valamint térítés nélküli átadás/átvétel elszámolására nem került sor.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda. *A Közbeső megállapítások hatására felülvizsgálta a részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés megállapított eltéréseit, melynek alapján a könyvelés javítása megtörtént. Az évvégi leltározáshoz kapcsolódóan a tárgyi eszközök vonatkozásában a selejtezés és annak elszámolása megtörtént.*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó záró adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó sorainak tárgydőszaki adataival.

Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adatai részletező nyilvántartás adataival nem egyezik meg, a záró adatait tartalmazó sorok adatai a részletező nyilvántartás záró adataival megegyezik. A beszámolók mérlegéhez mérlegleltár nem került összeállításra. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 599 923 Ft

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A Számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (3)–(4) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32–33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER

modulja alkalmazásával végzik, a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg. *(Lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Értékvesztés elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

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

C/II Záró mérlegérték: 1 810 Ft

C/III Záró mérlegérték: 115 210 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) tekintetében az Áhsz. (8) bekezdés a), g) pontja előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását egyedi, manuális nyilvántartás vezetésével végezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részletező nyilvántartásának *(bérszámfejtési dokumentumok)* tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 214 896 Ft

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdése előírásának megfelelően történt a besorolás.

A 2024. évi nyitó, valamint a 2024. évi záró tételek a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása vonatkozásában az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. *(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: -3 206 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások Áhsz. 13. § (9) bekezdése szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika előírásainak megfelelően, de nem megfelelő összegben történt. **(eltérés értéke: 4 950 Ft)** *(Az érték megállapítása szállítási és csomagolási költséget is tartalmazó összegben történt.)*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 42 375 Ft

G/I Nemzeti vagyoni változásai

A nemzeti vagyoni változásai részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. *(Ellenőrzés javaslatai 3/3.)*

A nemzeti vagyoni változásai értéke állományváltozásához kapcsolódóan a vizsgált időszakban nem történt gazdasági esemény elszámolása.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A nemzeti vagyoni változásai értéke tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap nemzeti vagyoni változásaira vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -250 714 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a 2014. évi rendező mérlegben kimutatott értékhez képest nem változott.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira vonatkozó sorainak tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 125 747 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A részletező nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték, amely alapján megállapítható, hogy a kimutatott érték az előző évek mérlegszerinti eredményeit tartalmazza.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódóan a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül egyéb gazdasági esemény elszámolása nem történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A felhalmozott eredmény tárgydőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap felhalmozott eredményre vonatkozó sorainak tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -7 082 070 Ft

G/V Mérleg szerinti eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja rendelkezéseinek megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény értékét az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatásban kimutatott mérleg szerinti eredmény adata alátámasztja.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

A főkönyvi kivonat adataiból számított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgydőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -8 179 581 Ft

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)–(9) bekezdése előírásainak megfelelően történt a besorolás. (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes)

A kötelezettségek nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartását az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszere KASZPER modulja alkalmazásával végezték, amely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték. *A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között 2019. évben lejárt határidejű kötelezettség került kimutatásra, amelynek könyvekben való szerepeltetésének felülvizsgálata szükséges.*

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A beérkező számlák év végi kezelése a 2023. évi könyvekben nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztatójának, ezáltal több 2023. évet érintő kiadás a 2024. évi könyvekbe került kimutatásra. A 2024. évi éves költségvetési beszámoló összeállítása során a beérkező számlák év végi kezelése jogszabályoknak megfelelően történt.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegértéke: 1 316 965 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylat (12. havi finanszírozási összesítő) tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdése előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A nyilvántartást egyedi, manuális nyilvántartás alkalmazásával végezték.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a gyakorlatban alkalmazott Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A mintatételek alapján megállapítottuk, hogy a 2023. évi könyvekben nem került a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként kimutatásra a 2023. IV. negyedévre vonatkozó rehabilitációs hozzájárulás, melyet a 2024. évben teljesítettek. *A 2024. évi éves költségvetési beszámolóban a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások mérlegsoron a mérleg fordulónapja előtti időszaktól terhelő rehabilitációs hozzájárulás összege kimutatásra került.*

Az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásai ellenére leltár nem támasztja alá.

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

Záró mérlegérték: 16 040 661 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- F) Aktív időbeli elhatárolások
- G/IV Felhalmozott eredmény,
- G/V Mérleg szerinti eredmény.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság.

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

A 2024. évi könyvekben több 2023. évet érintő kiadás, költség (beérkező számlák nem megfelelő év végi kezelése miatt: 296 223 Ft, elhatárolás elmaradása miatt: 1 531 000 Ft, értékcsökkenés miatt: 3 107 492 Ft) került elszámolásra.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8 179 582 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -8 179 581 Ft.

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

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

- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- bérjárulékok,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01–04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 331 916 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 331 916 Ft szabad maradvány.

Az Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 3 669 296 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/2. az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak érvényesülése érdekében a Számviteli politika módosításra kerüljön.
- 1/3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, az Áhsz. 16. melléklet előírásai és az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend kiegészítésre kerüljön, valamint a Számlarend és a Bizonylati rend kiadását aláírásával igazolja.
- 1/4. a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletes szabályait – figyelembe véve a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál meglévő szervezeti felépítését – határozzák meg.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja előírásainak érvényesülése érdekében az az ellenőrzési feladatok teljesítésév kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályozás rendelkezésre álljon.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzatban az utalványrendeletek tartalmi elemeinek meghatározása az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjával összhangban kerüljön módosításra, továbbá a módosítás során kerüljön átvezetésre a megye nevében történt változást ("Vármegye"). A nem írásban vállalt kötelezettségvállalások dokumentálása vonatkozásában teremtsék meg az összhangot a szabályozás és a gyakorlat között.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2), (4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a 13. (2) bekezdésben előírt szabályzatok kiadását aláírásával igazolja.
- 1/8. a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának szabályzatában a magáncélú telefon használatának szabályozása a gyakorlatban alkalmazott elszámolással összhangban álljon.
- 1/9. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Gépjármű üzemeltetési szabályzaton a jogszabályi változásokat átvezessék.
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásának érvényesülése érdekében A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje rendelkezésre álljon.
- 1/11. az Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében jóváhagyásra kerüljön.
- 1/12. az Ávr. 52 § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására történő kijelölés rendelkezésre álljon. az Ávr. 52. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Igazgató az Óvoda vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/13. az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.
- 1/14. az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására történő kijelölés rendelkezésre álljon. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében a teljesítés igazolási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Igazgató az Óvoda vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/15. az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult Jegyző adjon kijelölést.

- 1/16. az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására történő kijelölés rendelkezésre álljon. az Ávr. 59. § (1) bekezdése előírásai érvényesülése érdekében az utalványozási feladatok ellátására – tekintettel arra, hogy az Igazgató az Óvoda vezetője – adjon kijelölést, felhatalmazást.
- 1/17. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon.
- 1/18. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában és az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vállalják.
- 1/19. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1), (2) bekezdésében foglaltak szerint, valamint az arra jogosult személyek gyakorolják.
- 1/20. a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadása a Bkr. 17. § (1a) bekezdése előírásainak megfelelően történjen.
- 1/21. a Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében az Óvoda vonatkozásában készüljön kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén megállapított jövedelem – tekintettel arra, hogy az Szja. tv. 70. § (9) bekezdés c) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül – a K1107. Béren kívüli juttatásként, a 421117. Béren kívüli juttatások miatti kötelezettségek könyvviteli számlán kerüljön megjelenítésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásainak megfelelően.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően, ha a gazdasági eseményhez szerződés, megállapodás, egyéb írásbeli kötelezettségvállalás kapcsolódik, annak időpontjában a pénzügyi ellenjegyzést követően, az abból származó fizetési kötelezettséget nem végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vétele teljeskörűen megtörténjen. A több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettségként, határozatlan idejű kötelezettségvállalás esetében a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni és nyilvántartásba venni az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően, továbbá a végleges kötelezettségvállalás könyvelésekor az adott időszak végleges kötelezettségvállalásával megegyező összeget vissza kell könyvelni a tárgyévi nem végleges kötelezettségvállalások közül az Áhsz. 43. § (5) bekezdése alapján. (internet előfizetés)
- 2/3. az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében, a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai késedelem nélkül kerüljenek rögzítésre a könyvekben. *(Javasoljuk felülvizsgálni az ASP-ben beállított pénztár zárás beállításokat, tekintettel arra, hogy a 3211. Forintpénztár könyvviteli számlán a gazdasági esemény megjelölt dátuma nem egyezik meg a pénztárbizonylatok megjelölt dátummal.)*
- 2/4. a K1. Személyi juttatások rovatokon elszámolt kiadások az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően a KIRA rendszerbe feladásra kerüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1)–(2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében, a beszámoló záró adatainak alátámasztásához tételes, ellenőrizhető mérlegforduló napi leltár rendelkezésre álljon.
- 3/2. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában a részletező nyilvántartás az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal rendelkezésre álljon.
- 3/3. az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírása érvényesülése érdekében a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában a részletező nyilvántartás rendelkezésre álljon.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, „időbélyegző szerint”

Demkó-Szekeres Zsolt, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából a meghatalmazás alapján kiadmányozást ellátó személy

Dr. Rimaszombati Károly
irodavezető

Mellékletek: 7 db

- | | |
|---------------------|--|
| 1. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 724441 |
| 2. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 337199 |
| 3. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 839758 |
| 4. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 833624 |
| 5. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 632218 |
| 6. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 632197 |
| 7. számú melléklet: | Teljességi és hitelességi nyilatkozat – 632186 |

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapja: Címzett (elektronikus úton – hivatali kapun keresztül)