



Magyar
Államkincstár

Fejér Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: FEJ-ÁHI/129-10/2025.

Ellenőrzés száma: 202/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	31
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA	50
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	67
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	86
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	104

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata	730347
Alsónémedi Polgármesteri Hivatal	391085
Alsónémedi Önkormányzati Konyha	835969
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár	651118
Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda	651107

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Dr. Tüske Zoltán polgármester	
Alsónémedi Polgármesteri Hivatal	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Nagy Ibolya jegyző	
Alsónémedi Önkormányzati Konyha	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Rác Viktória Henriett intézményvezető	2017.02.01-2024.01.31.
Alsónémedi Önkormányzati Konyha	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Ecser István intézményvezető	2024.02.01-jelenleg
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Jobbágy Ilona intézményvezető	
Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda	Pótiné Safranyik Anikó pénzügyi csoportvezető	Szabó Éva intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lovas Andrea vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	FEJ-ÁHI/129-2/2025.
Petrovszki-Kovács Hajnalka ellenőr	2024.07.01.	2025.01.13.	FEJ-ÁHI/1617-1/2024.
Karika Péter ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	FEJ-ÁHI/129-2/2025.
Iváncsics Mónika ellenőr	2025.01.14.	2025.06.30.	FEJ-ÁHI/129-2/2025.

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Alsónémedi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Alsónémedi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Alsónémedi Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda intézményvezetője (a továbbiakban: Óvoda intézményvezetője)
- Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője (a továbbiakban: Művelődési Ház intézményvezetője),

- Alsónémedi Önkormányzati Konyha intézményvezetője (a továbbiakban: Konyha intézményvezetője),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.08-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvizetési kötelezettségének ASP Gazdálkodási Szakrendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
730347	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
391085	Alsónémedi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
835969	Alsónémedi Önkormányzati Konyha	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
651118	Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
651107	Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos 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,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

A FEJ-ÁHI/127-7/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2025.05.05. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2025.05.07. napján átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **észrevételt tett**.

Az ellenőrzési jelentés az elfogadott észrevételek figyelembevételével készült el.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat a Hivatal 1990.10.29-én alapította. A Polgármester 2019.10.13-i önkormányzati választások óta vezeti a 8 tagú Képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2020.01.01-je óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 4 intézménnyel, valamint egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal (ABÉVA Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság) látja el feladatait.

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

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását az Állami Számvevőszék 2021., 2022. években, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2024. évben ellenőrizte.

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

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

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

A könyvvizetés megfelelt 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 teljeskörűen biztosított volt.

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

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

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

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság 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 szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe az Önkormányzat, a Művelődési Ház, a Hivatal és az Óvoda intézmények esetében, biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe a Konyha tekintetében.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata	14.194.021.104	100.000.000	306.035.105
2.	Alsónémedi Polgármesteri Hivatal	14.417.376	288.348	914.309
3.	Alsónémedi Önkormányzati Konyha	17.111.033	342.221	219.384
4.	Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár	21.737.404	434.748	926.634
5.	Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda	22.952.741	459.055	1.037.706

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 730347

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024.12.01. napjától hatályos Alsónémedi Önkormányzatának Beszerzési Szabályzata

A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések megkezdődtek, de a szabályzatok módosítását, kiegészítését nem végezték el.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Mötv. 53. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 6/2015. (III.25.) számú rendeletével elfogadott.

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

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

Öt szabályzat (Szt. 14. § (3), Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d), g), h) pont szerintiek) kivételével valamennyi, a Jegyző által elkészített, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú szabályzat esetében a jegyzői hatáskört meghatározó jogszabályként a 2021.07.02-től hatálytalan 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés c) pontját tüntették fel. (1/1. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Leltározási és leltárkészítési szabályzatban** több hatálytalan, pontatlan előírás szerepelt:

- az általános iskola fenntartására vonatkozóan a KLIK-kel megkötött használati szerződés szerepelt, annak ellenére, hogy 2017.01.01-től, a 134/2016. Korm. rendelet 1. § értelmében a tankerületek felelősek ezen feladatért. Továbbá az Önkormányzatot nevesítik, mint a köznevelési intézmények működtetéséért, üzemeltetéséért felelős szerv.
- a követelések vonatkozásában a részletező nyilvántartás valódiságának alátámasztására vevőnként 100.000 Ft felett határozták meg az egyenlegközlő levél kiküldését, mellyel a kis összegű követelések (központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár) egyeztetési kötelezettségét megszüntetik, ami ellentétes az Szt. 29. § (2) bekezdésével, melynek értelmében a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést. (1/2. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a követelés fejében átvett eszköznél a könyv szerinti és számlázott érték közti különbözet elszámolásaként rendkívüli ráfordítást, illetve rendkívüli bevételt rögzítettek, annak ellenére, hogy a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt. Helyette egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként történik a könyvelés. (1/3. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Önköltségszámítási szabályzat**:

- 1.6. pontjában a költségek elszámolására rögzített 7. számlaosztály megnevezéseként Szakfeladatok költségei szerepelt a Tevékenységek költségei helyett és szakfeladat rend szerinti tagolást írt elő a folyó költségek kimutatására. Az államháztartási szakfeladatokat tartalmazó 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01-től hatálytalanná vált, míg a 15/2019. PM rendelet már nem tartalmaz szakfeladatrendet.
- 9. pontjában a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításához hivatkozott Info tv. 29. § (3) és (5) bekezdéseinek 2022.10.13-ai változásait nem vezették át. A másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, mivel nem rögzítették a 301/2016. Korm. rendelet előírásait. (1/4. javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a **Bizonylati rendet** külön szabályzatba foglalták.

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Számlarend** számos hatálytalan jogszabályt és előírást tartalmazott:

- Nem a hatályos 38/2013. NGM rendeleteknek megfelelően írták elő több gazdasági esemény elszámolását, mint például:
 - A követelés fejében átvett immateriális javaknál a követelés kivezetése az eszközök bekerülési értékéig, mivel a T221. helyett T11. szerepelt. A 2022.01.01-jei jogszabály módosítást nem vezették át a szabályzatban.
 - Értékesítés elszámolása, ha az immateriális, illetve tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé, mivel 2021.01.01-jétől a nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete kerül elszámolásra, ha a könyv szerinti érték a nagyobb, nem a bruttó érték.
 - Tárgyi eszközök térítés nélküli elszámolásánál a bruttó érték kivezetése egyéb ráfordításként (T8434.) történik, nem részesedés szerzés esetén átadott eszközként (T36582/36584).
 - A halasztott ráfordítások elszámolásánál megjelent a 864. rendkívüli ráfordítás számla, pedig a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt.
- Nem szabályozták a 2. számlaosztály Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközökre vonatkozó könyvviteli előírásokat, mivel rögzítették, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó szervek nem rendelkeznek készletekkel és értékpapírokkal.
- A szabályzatban a 7. számlaosztály esetében a szakfeladatok költségei megnevezés szerepelt, azonban 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz.

A Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, és 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkció szerinti bontását. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. (1/5. javaslat)

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 3/2013. (II.26.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs Szabályzat,
- Gépjármű használati Szabályzata,
- Telefon használati Szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

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

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzatban** a jogkör gyakorlók kijelölése és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás nincs összhangban. Az érvényesítésre való kijelölések dátuma 2020.02.01. volt, míg a nyilvántartásban a jogosultság kezdeteként 2017.02.01. napját rögzítették, a korábbi pénzügyi vezető általi kijelölés dátumát. Annak visszavonását nem végezték el. (1/6. javaslat)

A Jegyző által elkészített, az 2021.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett Beszerzési szabályzat az ellenőrzött részéről felülvizsgálatra került a beszerzési eljárások során alkalmazott értékhatárok kapcsán, az új szabályzatot 2024.12.01. napjával helyezték hatályba.

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Kiküldetési szabályzatában** nem az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. §. (4) bekezdés b) pontja alapján rögzített az egyes meghatározott juttatások után fizetendő közteher mértéke 15% SZJA és 13% SZOCHO. (1/7. javaslat)

A 2020.06.01. napjától hatályos, a Jegyző által elkészített, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Gépjárművek használati szabályzata:**

- VII. fejezet 9. pontjában a 2007.01.01.-től hatályon kívül helyezett 1995. évi CXVIII. törvény szerepelt.
- VIII. fejezet 2. pontjában meghatározott saját gépjárművel történő munkabajárás költségtérítésének összege nem a hatályos Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja alapján rögzített. (1/8. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat:**

- 3. pontjában az értelmező rendelkezéseken az Info tv. 3. §-ának 2018.07.26-ai módosításai nem kerültek átvezetésre.

- az 5.3.4. pontban a közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítése kapcsán csak az Info tv. 29. § (1) bekezdés szerinti határidő (15 nap) szerepelt, nem rögzítették az Info tv. 29. § (2) bekezdés szerinti határidő hosszabbítás lehetőségét.
- az 5.3.5. pontban az adat igény teljesítésének megtagadására rendelkezésre álló határidőként 8 napot rögzítettek az Info tv. 30. § (3) bekezdés szerinti 15 nap helyett.
- a költségtérítés mértékének meghatározásakor a 2022.10.13-án hatályon kívül helyezett Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontjára történt hivatkozás. (1/9. javaslat)

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 2/2017. (II.15.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2020.06.01. napjától hatályos, a Jegyző által elkészített, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Belső kontrollrendszer szabályzat** 2. számú melléklete tartalmazta. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés ellenére nem igazolt, hogy a Jegyző kijelölte a folyamatokért felelős személyeket (folyamatgazdákat). (1/10. javaslat)

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre 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 gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- 7 mintatételnél (ÖNK/6, ÖNK/7, ÖNK/9, ÖNK/25, ÖNK/26, ÖNK/31 és ÖNK/32) az utalványrendeleten a nyomtatás dátuma későbbi volt, mint a jogkörgyakorlások időpontja, de korábbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így a jogkörgyakorlások kifizetés előtti elvégzése igazolt. (1/11. javaslat)
- 1 mintatételnél (ÖNK/28) az utalványrendeleten a nyomtatás dátuma (2024.03.27.) későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés és a jogkörgyakorlások időpontja (2024.01.05.), így nem igazolt a jogkörgyakorlások kifizetés előtti elvégzése. A nyomtatási dátumnál korábbi jogkörgyakorlások nem hitelesek.
- 2 mintatételnél (ÖNK/35, ÖNK/36) az utalványrendeleten a jogkörgyakorlások és a nyomtatás dátuma (2024.04.16.) későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja (2024.03.13.), így nem igazolt a jogkörgyakorlások kifizetés előtti elvégzése. (1/12. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításához kapcsolódóan, hogy az Áht. 38. §

(1) bekezdés szerinti szabályos jogkörgyakorlások elvégzése érdekében szüntessék meg az utalványrendelet utólagos nyomtatásának helytelen gyakorlatát.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött 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. Az Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó költségvetése az Önkormányzat honlapján (www.alsonemedi.hu) elérhető.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a 2024.01.01. napjától hatályos a külső szolgáltató által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében **előírt Belső ellenőrzési kézikönyv** mely több pontatlan jogszabályhelyet tartalmazott:

- a III. A belső ellenőrzési tevékenység irányítása fejezetben a belső ellenőrzési feladatok külsős szolgáltatóval való ellátására a Bkr. 16. § (1) bekezdés helyett a Bkr. 17. § (4) bekezdése került megjelölésre, ami nem megfelelő, mivel az a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára vonatkozik.
- a III. fejezet 2) Külső szolgáltató bevonása pontban hivatkozott Bkr. 16. § (1) bekezdés a) és b) pontja nem létező jogszabályi hivatkozás, a külső szolgáltató bevonásának indokai a Bkr. 16. § (4) bekezdésében kerültek szabályozásra. Továbbá a megjelölt Bkr. 16. § (2) bekezdés központi költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének kiszervezését szabályozza, nem a szabályzatban megfogalmazott belső ellenőri egységgel, belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával történő feladatellátást. (1/13. javaslat)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 309/2023. (XI.22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a 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 **2024. évi nyitó mérleg adatok** megegyeztek a 2023. éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg záró adatokkal, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

A 2024. évi záró mérleg adathoz elkészült a leltár és részben a részletező nyilvántartások is rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés ennek kapcsán tett megállapításai „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerülnek rögzítésre.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatokat** elvégezték.

A bevételi és kiadási **előirányzatok** nyilvántartási számláinak megnyitását az 5/2024. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel összhangban végezték el.

Költségvetési rendelet módosításra év közben három alkalommal (2024.07.15-én, 2024.09.27-én és 2024.11.21-én) került sor. Az ellenőrzés által vizsgált 6. havi adatszolgáltatásban megjelenő **módosított előirányzatok** összegét a 10/2024. (VII.15.) sz. rendelet igazolta.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegei nem igazolták az ÁHT. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére a beszámoló beadásának határidejéig a költségvetési rendelet módosításra nem került sor. (2/1. javaslat)

Az ellenőrzés során az I. féléves adatszolgáltatásból kiválasztott **minták értékelése** során megállapításra került, hogy:

- Az alapelőirányzatokkal való alátámasztottság részben biztosított volt.
- Három mintatétel esetében (ÖNK/18, ÖNK/35, ÖNK/36) a számla nem az Önkormányzat Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő pontos nevére vagy címére szólt (az adószám megfelelő volt). (2/2. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításokhoz kapcsolódóan az Önkormányzat székhelye változásának felülvizsgálatáról.

- Kettő mintatétel (ÖNK/38, ÖNK/39) esetében a 443211. Térítés nélkül államháztartáson belülről átadott eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2023. évi 331.174 Ft záróegyenlege ellenére a 2024. évi nyitást követően 498.715 Ft került feloldásra, ami 167.541 Ft negatív egyenleget eredményezett. 2024. II. negyedévében a hiba észlelésekor az egyenleg kinullázásra került. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás nem támasztotta alá a 2024. évben könyvelt összegeket, valamint az ellenőrzött szerv megjegyzésben rögzítette a főkönyvi könyvelés egyenlegének eltérését.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításokhoz kapcsolódóan a 44. Passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számla, valamint a kapcsolódó részletező nyilvántartás közötti folyamatos egyeztetésről.

A 2023. 12. havi bér és járulék könyvelés ellenőrzése során feltárássra került, hogy az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja szerint a 2023. decemberben kifizetett K1101. rovathoz kapcsolódó nettó munkabér szabályosan a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán jelent meg, de itt mutatták ki azon személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit is, melyeket a megfelelő rovatokon (K1109., K121., K122., K123.) és költségként kellett volna rögzíteni, mivel decemberi hóközi kifizetésük megtörtént. A költség összege: 2.102.411 Ft. A K123. rovathoz kapcsolódó reprezentációs kiadás elszámolása szabályos volt. Mivel a nettó hóközi kifizetések költségként nem kerültek elszámolásra 2023-ban, így a bér- és járulék költségek passzív időbeli elhatárolásának összege megfelelő volt.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a december havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről. 2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2024. 05. havi bér és járulék elszámolásának ellenőrzése során több rovat és COFOG hiba került feltárássra:

- a K1103. rovaton számfejtett 374.000 Ft jutalom a könyvekben a K1102. rovaton jelent meg.
- a K1113. rovaton számfejtett lakossági folyószámlához kapcsolódó költségtérítés összege (5.167 Ft) a K1110. rovaton került könyvelésre.
- a K121. rovaton számfejtett 296.100 Ft képviselői tiszteletdíj a K123. rovaton jelent meg.
- a K122. rovaton a 011130 COFOG használatával számfejtett megbízási díj és a hozzá kapcsolódó Szochó (K2.) a könyvekben a 072111 COFOG-on került rögzítésre.
- a 066020 COFOG-hoz kapcsolódó K123. rovaton számfejtett (1.063.734 Ft) és a könyvelésben megjelent reprezentációs kiadások összege (1.294.396 Ft) eltérést mutat. 230.662 Ft-nyi kiadás nem került számfejtésre. (2/3. javaslat)

Az eltérések javításáról a vizsgált szerv nem bocsátott dokumentumot (kontírlap) az ellenőrzés rendelkezésére.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi bér és járulék elszámolás kapcsán a legalább negyedévenkénti Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetésről a Bérfelhasználási összesítővel.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. Ugyancsak a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a 3657. könyvviteli számla helyett a folyósított, megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítéskor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti előírások ellenére, valamint a Kincstár által az Önkormányzat részére teljesített, az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek TB, CST ellátásainak összege is az Önkormányzat könyveiben jelent meg. (2/4. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat – a 365151 könyvviteli számla alkalmazása – megszüntetéséről.

A 2024. I. féléves IMJ-ben megjelenő Költségvetési évben esedékes követelések **közhatalmi bevételre** mérlegsor záró egyenlege nem egyezett meg az ASP ADÓ szakrendszer nyilvántartásának adatával, mivel az évet követően esedékes 793.609.383 Ft követelés is tárgyévben belül esedékesként jelent meg.

2024. évi beszámolóban az egyéb közhatalmi bevétel kapcsán kimutatott követelésnél merült fel hiba, hogy nem különítették el az évet követően esedékes és az évben esedékes követelést, így 7.328.334 Ft eltérés keletkezett az ASP ADÓ Szakrendszer nyilvántartási adatához képest. (2/5. javaslat)

Az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt.

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11), a tárgyi eszközök (12-13.), a beruházások, felújítások (15) nyilvántartásáról.
- Az Áfa-val kapcsolatos követelések, kötelezettségek könyv szerinti értékének részletező nyilvántartása az Áfa analitikában (Áfa bevallás) valósult meg.
- Az ASP ADÓ szakrendszer használatával gondoskodtak a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések nyilvántartás nyilvántartásáról.
- Az ASP IVK szakrendszerben vezették az ingatlanok nyilvántartását.
- Manuálisan vezetett nyilvántartások:
 - részesedések
 - értékpapírok
 - adott-kapott előlegek
 - saját tőke elemei
 - aktív-passzív elhatárolások

A részletező nyilvántartásokkal kapcsolatos megállapítások „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerülnek részletezésre.

A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** is vizsgálatra kerültek.

A módosító tételek figyelembevételével a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott **költségek, ráfordítások** könyvviteli számlái közötti egyezőség részben teljesült. A **bevételek** esetén a jogszabályi előírások érvényesültek.

- Az Áhsz. 26. § (8) bekezdés ellenére a személyi jellegű egyéb kifizetések (54.) könyvviteli számlán 27.645 Ft-tal kevesebb költség lett elszámolva, amit a K1107. rovaton nyilvántartásba vett 13.760 Ft, valamint a K121. rovaton nyilvántartásba vett 13.885 Ft végleges kötelezettségvállalás elszámolásának hiánya okozott. (2/6. javaslat) *Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításokhoz kapcsolódóan a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség Áhsz. 26. § szerinti kötelező biztosításáról.*

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2024. II. negyedéves adatszolgáltatásig teljes körű volt.

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 Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A beszámoló 12/A űrlapján az alábbi mérlegsorokon nem jelenített meg adatot az Önkormányzat:

- A/I Immateriális javak
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök
- A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- B/I Készletek
- B/II Értékpapírok
- C/I Lekötött bankbetétek
- C/IV Devizaszámlák
- E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A/I Immateriális javak

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

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében az immateriális javakat. Nyitó adatként már 0-ig korlátozottan forgalomképes kis- és nagyértékű szellemi terméket (112.) jelentek meg.

A vizsgált időszakban immateriális javak beszerzésére, értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VI. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutattak ki a mérlegben a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások, felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások, felújítások részletező nyilvántartását ASP program KATI és ASP IVK moduljának alkalmazásával végezték. A nyilvántartások teljeskörűen tartalmazták a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti, összesítővel kimutatott bruttó értéke 184 e Ft összeggel nem egyezik meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival, az eltérés okaként az ASP IVK program kerekítési sajátosságát jelölték meg nyilatkozatban.

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.

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására, tárgyi eszköz értékesítésre, vagyonkezelésbe adásra-vételre a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

A térítés nélküli átvétel elszámolására a jogszabályi előírások alapján sor került a vizsgált időszakban (ÖNK/13, ÖNK/14 minták).

A víziközmű vagyon tekintetében térítés nélküli átadásra nem került sor. A víziközmű vagyon vagyonértékelésére 2013 évben került sor.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 5-9. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 5-9. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 9.430.445.777 Ft.

A/III/1 TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Önkormányzatnál a tartós részesedések minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tartós részesedéseket.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy tartós részesedések tekintetében az Áhsz. 11. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az Önkormányzat tartós részesedése egy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társaság – Abéva Kft. –, és egy 14,48 %-os tulajdoni részesedésű gazdasági társaság – DAKÖV Kft. – részesedéséből áll. A 45/2024. (III.13.) és 46/2024. (III.13.) önkormányzati határozatokkal az Önkormányzat 2024 évben megemelte az Abéva Kft. törzstőkéjét 2.000.000 Ft összeggel, a tőketartalékba történő helyezés céljára 146.512.000 Ft összeget biztosított.

A tartós részesedések részletező nyilvántartásának vezetése igazolt.

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

A tartós részesedések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 11-21. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 11-21. sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.126.837.696 Ft.

A/III/2 TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Önkormányzatnál a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Az Önkormányzat a 2024.01.01. napján belföldi forintalapú forgatási célú 258.100.000 Ft összegű értékpapírral rendelkezett, melyet 2024.12.31. napján átminősített belföldi forint alapú tartós értékpapírra az Áhsz. 11. § (10) bekezdés előírásának megfelelően.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok részletező nyilvántartását manuálisan vezetett táblázat alkalmazásával készítették. A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VIII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 11-21. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 11-21. sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 258.100.000 Ft.

B/II/2 FORGATÁSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Önkormányzatnál az értékpapírok minősítése (nem tartósan szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Önkormányzatnál nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében az értékpapírokat a 3 éves Kincstári értékpapírt (államkötvényt) az Áhsz. 12. § (12) bekezdés ellenére.

A hiba feltárásával a belföldi forintalapú forgatási célú 258.100.000 Ft összegű értékpapírt átsorolta belföldi forint alapú tartós értékpapok közé az Áhsz. 11. § (10) bekezdésnek megfelelően.

Az értékpapírok részletező nyilvántartását manuálisan vezetett táblázat alkalmazásával készítették. A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VIII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és a Kincstárban és Kincstáron kívül vezetett forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

Csekkekkel, betétkönyvekkel, valutapénztárral, devizaszámlával, lekötött bankbetéttel az Önkormányzat nem rendelkezett.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport mérleg fordulónapra vonatkozó adatait számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és a gépi programmal készített részletező nyilvántartás (pénztárjelentés) vezetésével.

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

A Kincstáron kívül vezetett forintszámlához kapcsolódó értékvesztés elszámolására nem került sor.

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

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

Záró mérlegérték: 1.928.071.656 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 3517422. főkönyvi számlán nyilvántartott tagi hitel követelés tárgyévben belüli követelésként jelent meg a könyvekben a tárgyévet követő követelések helyett. (3/1. javaslat)

A beszámolóban megjelenő Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre mérleg sor záró egyenlege nem egyezett meg az ASP ADÓ szakrendszer nyilvántartásának adatával, mivel az évet követően esedékes 7.328.334 Ft követelés is tárgyévben esedékesként jelent meg. (3/2. javaslat)

A követelések ASP program KASZPER és ADÓ moduljával, illetve manuálisan készített részletező nyilvántartással részben alátámasztásra kerültek. A nyilvántartások tartalmazták a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti havi és negyedéves egyeztetési kötelezettségnek eleget tettek.

A költségvetési évben, valamint az évet követően esedékes, közhatalmi bevételekre, működési bevételekre, felhatalmazási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések szerepeltek a mérlegben.

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

Értékvesztés elszámolására sor került a követelések esetében az Értékelési szabályzat előírásainak és a jogszabályoknak megfelelően.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléssel az Önkormányzat nem rendelkezett.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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:

Költségvetési évben esedékes követelések: 178.038.701 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések: 1.209.376.632 Ft

Követelések összesen: 1.387.415.333 Ft

D/III. KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ÉS E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek (361.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján havonta a főkönyvi kivonat adatának egyeztetése nem valósult meg. (3/3. javaslat)

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számlarendben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek elszámolásához (363.) A 363 főkönyvi számlának nyitó egyenlege nem volt, év közben rögzített tételei megfelelt az ÁHSZ. 48. §. (5) bekezdés előírásának és 2024. év folyamán rendezésre kerültek. Az azonosítás alatt álló tételek kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ÁFA elszámolásának (364.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁFA elszámolásai Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. pont ab) alpontnak és III. fejezet 5. pont c) alpontnak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A 2024. éves Áfa bevallásban szereplő fizetendő ÁFA összege jelent meg az ÁFA analitikában és a könyvekben.

Az ÁFA elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Fordított adózás elszámolására a beruházások során került sor.

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

Az ÁFA elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az ÁFA elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (365.) a 36512. Beruházásra adott előleg, 36514. Igénybe vett szolgáltatások előleg, a 36516. Túlfizetések besorolása megfelelt a jogszabályi

előírásoknak és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések, valamint a megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokkal ellentétben.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A forgótőke összege nem változott a 2024. évi nyitó összeghez képest, melyet a kincstári adatközlő lap alátámasztott.

A követelés jellegű sajátos elszámolások kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz (366.) az előző évi nettó személyi juttatások jelent meg nyitó állományként, a nyitó tételek között nemcsak a K1101. rovathoz kötődő tételek jelentek meg, így részben volt megfelelő a besorolás. A főkönyvi számla 2024. évben rendezése került, így az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorokon nem jelent meg tárgyidőszaki adat.

Követelés jellegű sajátos elszámolások záró egyenlege: 56.750.085 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró egyenlege: 5.895.000 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Halasztott ráfordítással nem rendelkezett az Önkormányzat. Külföldi pénzürtékre szóló aktív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

Záró mérlegérték: 505.557 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

Nemzeti vagyon induláskori értékeként (411.) és az egyéb eszköz induláskori értékeként és annak változásaként (413.) kimutatott adat megegyezett a 2014.01.01-jén rendelkezésre álló nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök adatával.

2017. év óta a nemzeti vagyon változásai értékének (412.) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a Felhalmozott eredményre (414.) és az IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. Egyéb állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, de záró adatát leltár alátámasztotta.

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

Eszközök értékhelyesbítésének forrása elszámolásához (415) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor.

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

Záró mérlegérték: 11.871.187.207 Ft

H/I.-II. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek az ASP program KASZPER moduljával és manuálisan készített részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Év végén az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásait betartva jártak el, csak költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettség jelent meg a mérlegben.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel az Önkormányzat nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 59.272.240 Ft

H/III KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

A kapott előlegek az ASP program ADÓ moduljával, a más szervezetet megillető bevételek elszámolása, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok manuálisan készített részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel az Önkormányzat nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 191.430.231 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások az ASP ADÓ szakrendszer, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.

Az Eredményszemléletű bevételek és a Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A december havi bérköltségének és munkáltatót terhelő járulékok passzív időbeli elhatárolásának összege alátámasztott, de a személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása eltérést mutatott, 1.088.013 Ft összeggel, a KIRA program általi bérfelhasználási összesítő adatához képest, mely a szervezet eredményét javítja. (3/4. javaslat)

Külföldi pénzürtékre szóló passzív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

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

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

Záró mérlegérték: 2.072.131.426 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat (a vizsgált szerv a módosítások oszlopban nem szerepeltetett értéket).

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

- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre 7.328.334 Ft
- D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre 7.328.334 Ft
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 1.088.013 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -660.813.064 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 68.736.811 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -592.076.253 Ft.

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

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

- 15. Személyi jellegű egyéb kifizetések 3.190.424 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 9/2024. (V.31.) zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.802.692.091 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1.802.692.091 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 306.035.105 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság 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 szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Polgármesternek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.**

(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a Hivatal Önkormányzatra is kiterjesztett szabályzatainál a jegyzői hatáskörnél hivatkozott hatálytalan jogszabályi hivatkozás törlésre kerüljön. A szabályzatok elkészítéséért az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. §, valamint az Ávr. 13. § (3b) bekezdés és a Bkr. 6. § (2) bekezdés értelmében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatal vezetője a felelős.
- 1/2. a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabályi megfelelés, valamint az ÁH-n belüli vagyonkezelésbe adott eszközöknél a fenntartói és működtetői feladatokat ellátó szervek pontosítása és a teljes vevő állomány valódiságát igazoló egyeztetési kötelezettség előírása érdekében. Az Szt. 29. § (2) bekezdés alapján minden, elismert vevő követelésként a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel igazolják.
- 1/3. az **Eszközök és a források értékelési szabályzatából törlésre kerüljön a rendkívüli eredmény kategóriákra való hivatkozás**. A hatályos 38/2013. NGM rendelet alapján rögzítsék az érintett gazdasági eseményeket. A jövőben az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint, törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban.
- 1/4. az **Önköltségszámítási szabályzatban hatályos Áhsz.-en rögzített számlaosztály megnevezéseket használják és töröljék a szakfeladatrendhez kapcsolódó előírásokat**. A közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségterítés mértékének rögzítésekor a hatályos Info tv. 29. § (3), (5) bekezdés, és a 301/2016. Korm. rendelet előírásait rögzítsék. Tartsák be az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabálykövetési kötelezettséget.
- 1/5. a Számlarend teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés érdekében a módosításokat végezzék el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően egészítsék ki a Számlarendet, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, beleértve a kormányzati funkciók szerint tagolandó kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlákat is.
- 1/6. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő nyilvántartásban a jogkörgyakorlók jogosultságának kezdete összhangban legyen a kijelölés dátumával.
- 1/7. a Kiküldetési szabályzatban, az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szoch tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja alapján rögzítsék az egyes meghatározott juttatás után fizetendő közterhet.
- 1/8. a Gépjármű használati szabályzatból a hatálytalan jogszabályhely megjelölést töröljék, valamint a saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítésének mértékét az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja, valamint az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően rögzítsék.
- 1/9. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kerüljön

felülvizsgálatra és szükséges módosításra a hatályos Info tv-ben foglaltak alapján. A jövőben jogszabályváltozás esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változás hatálybalépését követő 30 napon belül azokat vezessék át a szabályzatban.

- 1/10. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Jegyző jelölje ki a folyamatgazdák személyét az Önkormányzat vonatkozásában.
- 1/11. az Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság elve érvényesüljön, a gazdálkodási jogkör gyakorlások valós dátumát szerepeltessék az utalványrendeleten.
- 1/12. a gazdálkodási jogkörgyakorlások elvégzése az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint, a kifizetés előtt történjen meg. A jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/13. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében gondoskodjanak arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálja, különös tekintettel a jogszabály változásokra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletet, igazolva az éves költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegét.
- 2/2. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szerv közhiteles Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére, címére, adószámára kiállított számlákat fogadják be és vegyék nyilvántartásba a könyvekbe.
- 2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a Bérfelhasználási összesítővel egyező rovaton és COFOG-on vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettségüknek legalább negyedévente tegyenek eleget.
- 2/4. a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybevételét a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor. 2/4.
- 2/5. az Áhsz. 43. § (4) bekezdés alapján az ASP ADÓ szakrendszer adatával egyezően kerüljön kimutatásra az évben, illetve az évet követően esedékes közhatalmi bevétel.
- 2/6. a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezős biztosított legyen, betartva az Áhsz. 25-27. bekezdés előírásait.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 13. § (6) bekezdés előírása alapján a költségvetési évet követően esedékes követeléseket a megfelelő könyvviteli számlán mutassák ki.
- 3/2. biztosítsák az ASP ADÓ szakrendszer nyilvántartásával való összhangot, az Áhsz. 43. § (4) bekezdés alapján csak olyan követelést mutassanak ki költségvetési évet követően

esedékes követelésként, amelyek teljesítésének határnappja a követelés nyilvántartásba vételét követő évre esik.

- 3/3. az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása alapján a sajátos elszámolások (36) – pénzeszközök átvezetése, azonosítás alatt álló tételek – kapcsán részletező nyilvántartás kerüljön felállításra, ezzel biztosítva Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettséget.
- 3/4. az Áhsz. 14. § (11) bekezdése alapján a december havi személyi jellegű egyéb kifizetések (melyek decemberben nem kerültek költségként elszámolásra) passzív időbeli elhatárolását az éves zárlati feladatok keretében végezzék el, betartva a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásait.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsónémedi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 391085

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024.12.01. napjától hatályos Alsónémedi Önkormányzatának Hivatalra is kiterjesztett hatályú Beszerzési Szabályzata

A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések megkezdődtek, de a szabályzatok módosítását, kiegészítését nem végezték el.

Kontrollkörnyezet

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

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

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

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

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

Öt szabályzat (Szt. 14. § (3), Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d), g), h) pont szerintiek) kivételével valamennyi, a Jegyző által elkészített, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú szabályzat esetében a jegyzői hatáskört meghatározó jogszabályként a 2021.07.02-től hatálytalan 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés c) pontját tüntették fel. (1/1. javaslat)

Három szabályzatban (Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Reprezentációs kiadások szabályzat) több helyen előfordult nemzetiségi önkormányzatra és/vagy társulásra

történő hivatkozás, mely szervek nem tartoznak a szabályzat hatálya alá és nem léteznek a vizsgált ellenőrzésnél. (1/2. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Leltározási és leltárkészítési szabályzatban** több hatálytalan, pontatlan előírás szerepelt:

- az általános iskola fenntartására vonatkozóan a KLIK-kel megkötött használati szerződés szerepelt, annak ellenére, hogy 2017.01.01-től, a 134/2016. Korm. rendelet 1. § értelmében a tankerületek felelősek ezen feladatért. Továbbá az Önkormányzatot nevesítik, mint a köznevelési intézmények működtetéséért, üzemeltetéséért felelős szerv.
- a követelések vonatkozásában a részletező nyilvántartás valódiságának alátámasztására vevőnként 100.000 Ft felett határozták meg az egyenlegközlő levél kiküldését, mellyel a kis összegű követelések (központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár) egyeztetési kötelezettségét megszüntetik, ami ellentétes az Szt. 29. § (2) bekezdésével, melynek értelmében a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést. (1/3. javaslat)

A Jegyző által elkészített 2020.06.01. napjától hatályos **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a követelés fejében átvett eszköznél a könyv szerinti és számlázott érték közti különbséget elszámolásaként rendkívüli ráfordítást, illetve rendkívüli bevételt rögzítettek, annak ellenére, hogy a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt. Helyette egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként történik a könyvelés. (1/4. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos kiterjesztett **Önköltségszámítási szabályzat**:

- 1.6. pontjában a költségek elszámolására rögzített 7. számlaosztály megnevezéseként Szakfeladatok költségei szerepelt a Tevékenységek költségei helyett és szakfeladat rend szerinti tagolást írt elő a folyó költségek kimutatására. Az államháztartási szakfeladatokat tartalmazó 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01.-től hatálytalanra vált, míg a 15/2019. PM rendelet már nem tartalmaz szakfeladatrendet.
- 9. pontjában a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításához hivatkozott Info tv. 29. § (3) és (5) bekezdéseinek 2022.10.13-ai változásait nem vezették át. A másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, mivel nem rögzítették a 301/2016. Korm. rendelet előírásait. (1/5. javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a **Bizonylati rendet** külön szabályzatba foglalták.

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Számlarend** számos hatálytalan jogszabályt és előírást tartalmazott:

- Nem a hatályos 38/2013. NGM rendeleteknek megfelelően írták elő több gazdasági esemény elszámolását, mint például:
 - A követelés fejében átvett immateriális javaknál a követelés kivezetése az eszközök bekerülési értékéig, mivel a T221. helyett T11. szerepelt. A 2022.01.01-jei jogszabály módosítást nem vezették át a szabályzatban.
 - Értékesítés elszámolása, ha az immateriális, illetve tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé, mivel 2021.01.01-jétől a nettó érték és a könyv szerinti érték különbsége kerül elszámolásra, ha a könyv szerinti érték a nagyobb, nem a bruttó érték.

- Tárgyi eszközök térítés nélküli elszámolásánál a bruttó érték kivezetése egyéb ráfordításként (T8434.) történik, nem részesedés szerzés esetén átadott eszközként (T36582/36584).
- A halasztott ráfordítások elszámolásánál megjelent a 864. rendkívüli ráfordítás számla, pedig a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt.
- Nem szabályozták a 2. számlaosztály Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközökre vonatkozó könyvviteli előírásokat, mivel rögzítették, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó szervek nem rendelkeznek készletekkel és értékpapírokkal.
- A szabályzatban a 7. számlaosztály esetében a szakfeladatok költségei megnevezés szerepelt, azonban 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz.

A Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, és 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkció szerinti bontását. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. (1/6. javaslat)

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű használati Szabályzata,
- Telefon használati Szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

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

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra kiterjesztett **Gazdálkodási szabályzatban** a jogkör gyakorlók kijelölése és az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás nincs összhangban. Az érvényesítésre való kijelölések dátuma 2020.02.01. volt, míg a nyilvántartásban a jogosultság kezdeteként 2017.02.01. napját rögzítették, a korábbi pénzügyi vezető általi kijelölés dátumát. Annak visszavonását nem végezték el. (1/7 javaslat)

A Jegyző által elkészített, az 2021.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Beszerzési szabályzat** az ellenőrzött részéről felülvizsgálatra került a beszerzési eljárások során alkalmazott értékhatárok kapcsán, az új szabályzatot 2024.12.01. napjával helyezték hatályba.

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Kiküldetési szabályzatában** nem az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szocho tv. 1. §. (4) bekezdés b) pontja alapján rögzített az egyes meghatározott juttatások után fizetendő közteher mértéke 15% SZJA és 13% SZOCHO. (1/8. javaslat)

Gépjárművek használati szabályzata:

- VII. fejezet 9. pontjában a 2007.01.01.-től hatályon kívül helyezett 1995. évi CXVIII. törvény szerepelt.

- VIII. fejezet 2. pontjában meghatározott saját gépjárművel történő munkabajárás költségtérítésének összege nem a hatályos Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja alapján rögzített. (1/9. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat:**

- 3. pontjában az értelmező rendelkezéseken az Info tv. 3. §-ának 2018.07.26-ai módosításai nem kerültek átvezetésre.
- az 5.3.4. pontban a közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítése kapcsán csak az Info tv. 29. § (1) bekezdés szerinti határidő (15 nap) szerepelt, nem rögzítették az Info tv. 29. § (2) bekezdés szerinti határidő hosszabbítás lehetőségét.
- az 5.3.5. pontban az adat igény teljesítésének megtagadására rendelkezésre álló határidőként 8 napot rögzítettek az Info tv. 30. § (3) bekezdés szerinti 15 nap helyett.
- a költségtérítés mértékének meghatározásakor a 2022.10.13-án hatályon kívül helyezett Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontjára történt hivatkozás. (1/10. javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2020.06.01. napjától hatályos, a Jegyző által elkészített, az Önkormányzatra is kiterjesztett **Belső kontrollrendszer szabályzat** 2. számú melléklete tartalmazta. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés ellenére nem igazolt, hogy a Jegyző kijelölte a folyamatokért felelős személyeket (folyamatgazdákat). (1/11. javaslat)

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre 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 gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- 1 mintatételnél (HIV/6) az utalványrendeleten a nyomtatás dátuma későbbi volt, mint a jogkörgyakorlások időpontja, de korábbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így a jogkörgyakorlások kifizetés előtti elvégzése igazolt. (1/12. javaslat)
- 2 mintatételknél (HIV/28, HIV/30) az utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdés d) és/vagy e) pontja szerinti tartalmi elemeket, a fizetés időpontját és a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel érintett pénzeszköz könyvviteli számlájának számát. (1/13. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításához kapcsolódóan, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti szabályos jogkörgyakorlások elvégzése érdekében szüntessék meg az utalványrendelet utólagos nyomtatásának helytelen gyakorlatát.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött 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. A Hivatal elmúlt 10 évre vonatkozó költségvetése az Önkormányzat honlapján (www.alsonemedi.hu) nem elérhető, a hiányzó (2023. évi) költségvetési beszámoló megjelenítéséről gondoskodtak. (1/14. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a 2024.01.01. napjától hatályos a külső szolgáltató által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** mely több pontatlan jogszabályhelyet tartalmazott:

- a III. A belső ellenőrzési tevékenység irányítása fejezetben a belső ellenőrzési feladatok külsős szolgáltatóval való ellátására a Bkr. 16. § (1) bekezdés helyett a Bkr. 17. § (4) bekezdése került megjelölésre, ami nem megfelelő, mivel az a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára vonatkozik.
- a III. fejezet 2) Külső szolgáltató bevonása pontban hivatkozott Bkr. 16. § (1) bekezdés a) és b) pontja nem létező jogszabályi hivatkozás, a külső szolgáltató bevonásának indokai a Bkr. 16. § (4) bekezdésében kerültek szabályozásra. Továbbá a megjelölt Bkr. 16. § (2) bekezdés központi költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének kiszervezését szabályozza, nem a szabályzatban megfogalmazott belső ellenőri egységgel, belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával történő feladatellátást. (1/15. javaslat)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 309/2023. (XI.22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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 **2024. évi nyitó mérleg adatok** megegyeztek a 2023. éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg záró adatokkal, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

A 2024. évi záró mérleg adathoz elkészült a leltár és részben a részletező nyilvántartások is rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés ennek kapcsán tett megállapításai „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerülnek rögzítésre.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatokat** elvégezték.

A bevételi és kiadási **előirányzatok** nyilvántartási számláinak megnyitását az 5/2024. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel összhangban végezték el.

Költségvetési rendelet módosításra év közben három alkalommal (2024.07.15-én, 2024.09.27-én és 2024.11.21-én) került sor. Az ellenőrzés által vizsgált 6. havi adatszolgáltatásban megjelenő **módosított előirányzatok** összegét a 10/2024. (VII.15.) sz. rendelet igazolta.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 1-4. ürlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegei nem igazolták az ÁHT. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére a beszámoló beadásának határidejéig a költségvetési rendelet módosításra nem került sor. (2/1. javaslat)

Az ellenőrzés során az I. féléves adatszolgáltatásból kiválasztott **minták értékelése** során megállapításra került, hogy:

- Az alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben biztosított volt.
- A Hivatal székhely címe a Törzskönyvi nyilvántartás adata alapján 2022.06.17-e óta: Alsónémedi, Fő utca 66. Ennek ellenére egy mintatételnél (HIV/6) a befogadott számlán, illetve egy mintatételnél (HIV/8) a 2024.01.01-től hatályos szerződés módosítás dokumentumán még a régi cím (Alsónémedi, Fő utca 58.) szerepelt. (2/2. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításokhoz kapcsolódóan a Hivatal székhelye változásának felülvizsgálatáról.

- 2 mintatételnél (HIV/30, HIV/32) a reprezentációs kiadások számfejtése nettó összegben történt bruttó (vételár+áfa) összeg helyett.

A könyvelés helyesbítését elvégezték.

- 1 mintatétel (HIV/26) és a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy ugyancsak a 365151. könyvviteli számlán könyvelték a 3657. könyvviteli számla helyett, a folyósított, megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor, majd az érintett havi bérkönyvelés rendezésekor került átvezetésre a 3657. könyvviteli számlára, ami nem volt összhangban a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint előírásokkal. A főkönyvi karton alapján megállapítható volt, hogy a 365151. könyvviteli számla az év során folyamatosan egyenleget mutatott. (2/3. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2023. 12. havi bér és járulék könyvelés ellenőrzése során feltárássra került, hogy a 3661. Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása könyvviteli számlán mutatták ki azon személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit, melyeket a megfelelő rovatokon (K1109., K1113., K122.) és költségként kellett volna rögzíteni, mivel decemberi hóközi kifizetésük megtörtént, valamint itt jelent meg a kifizetett táppénz összege is. A költség összege: 306.491 Ft. A K123. rovathoz kapcsolódó reprezentációs kiadás elszámolása szabályos volt. Mivel a nettó hóközi kifizetések költségként nem kerültek elszámolásra 2023-ban, így a bér- és járulék költségek passzív időbeli elhatárolásának összege megfelelő volt.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a december havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2024. 05. havi bér és járulék elszámolásának ellenőrzése során több rovat és COFOG hiba került feltárássra, mely eltérések egy része nem volt beazonosítható:

- a K1108. rovaton számfejtett pénzbeni ruházati hozzájárulás összege (250.630 Ft) nem jelent meg a könyvekben.
- a könyvekben a K1110. rovaton a 011130 COFOG használata mellett könyvelés történt 63.172 Ft értékben, melyhez számfejtés nem tartozott.
- a könyvekben a K1113. rovathoz kapcsolódóan a 011130 COFOG-on 76.957-tal több, a 031030 COFOG-on 133.636 Ft-tal több jelent meg.
- a könyvekben a K122. rovaton a 011130 COFOG-on 170.000 Ft-tal több jelent meg, mint a számfejtett összeg.
- Táppénz hozzájárulás kiadásai (05235.) és a Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai (05237.) nyilvántartási számlákon 26.787 Ft összegű, ellentétes előjelű különbség mutatkozott a 031030 COFOG-on. (2/4. javaslat)

Az eltérések javításáról a vizsgált szerv nem bocsátott dokumentumot (kontírlap) az ellenőrzés rendelkezésére.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi bér és járulék elszámolás kapcsán a legalább negyedévenkénti Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetésről a Bérfelhasználási összesítővel.

A pénzügyi gazdálkodási feladatokat a Hivatal az ASP rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns **részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt.**

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:
 - az előírányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11), a tárgyi eszközök (12-13.), a beruházások, felújítások (15) nyilvántartásáról.
- Az Áfa-val kapcsolatos követelések, kötelezettségek könyv szerinti értékének részletező nyilvántartása az Áfa analitikában (Áfa bevallás) valósult meg.

- Manuálisan vezetett nyilvántartások:
 - adott-kapott előlegek
 - saját tőke elemei
 - aktív-passzív elhatárolások

A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** is vizsgálatra kerültek.

A módosító tételek figyelembevételével a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként, végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott **bevételek**, illetve **költségek, ráfordítások** könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2024. II. negyedéves adatszolgáltatásig teljes körű volt.

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 Hivatal az Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A beszámoló 12/A űrlapján az alábbi mérlegsorokon nem jelenített meg adatot az Hivatal:

- A/I Immateriális javak
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök
- A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- B/I Készletek
- B/II Értékpapírok
- C/I Lekötött bankbetétek
- C/IV Devizaszámlák
- D/I Költségvetési évben esedékes követelések
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások
- E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A/I Immateriális javak

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

A Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében az immateriális javakat. Nyitó adatként korlátozottan forgalomképes nagyértékű vagyoni jogokat (111.), valamint korlátozottan forgalomképes kis- és nagyértékű és 0-ig leírt kis- nagyértékű szellemi terméket (112.) mutattak ki.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az immateriális javak tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A vizsgált időszakban kisértékű vagyoni értékű jog és szellemi termék beszerzésére került sor, és megtörtént az azonnali egyösszegű értékcsökkenés elszámolása.

Év végére az immateriális javak értéke 0-ra íródott.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VI. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

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

Az Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások, felújítások részletező nyilvántartását ASP program KATI moduljának alkalmazásával végezték.

A nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására, tárgyi eszköz értékesítésre, vagyonkezelésbe adásra-vételre a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Hivatal.

A térítés nélküli átadásra-átvételre nem került sor a vizsgált időszakban.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 5-9. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 5-9. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 1.534.860 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és Kincstáron kívül vezetett forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (2), (4) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

Csekkekkel, betétkönyvekkel, valutapénztárral, devizaszámlával, lekötött bankbetéttel a Hivatal nem rendelkezett.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport mérleg fordulónapra vonatkozó adatait számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az

egyeztetés lehetőségét a gépi programmal készített részletező nyilvántartás (pénztárjelentés) vezetésével.

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

A Kincstáron kívül vezetett forintszámlához kapcsolódó értékvesztés elszámolására nem került sor.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlat során.

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

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

Záró mérlegérték: 12.482.786 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

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

A követelések ASP program KASZPER moduljával készített részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti havi és negyedéves egyeztetési kötelezettségnek eleget tettek.

A költségvetési évet követően esedékes működési bevételre vonatkozó követelések szerepeltek a mérlegben.

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

Értékvesztés elszámolására nem került sor a követelések esetében.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléssel az Hivatal nem rendelkezett.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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:

Költségvetési évben esedékes követelések: 0 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések: 58.272 Ft

D/III. KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ÉS E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a pénzeszközök átvezetései (361.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján havonta a főkönyvi kivonat adatának egyeztetése nem valósult meg. (3/1. javaslat)

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számlarendben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek elszámolásához (363.) A 363 főkönyvi számlának nyitó egyenlege nem volt és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor. Az azonosítás alatt álló tételek kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ÁFA elszámolásának (364.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁFA elszámolásai Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. pont d) alpontnak és III. fejezet 5. pont c) alpontnak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A 2024. éves Áfa bevallásban szereplő fizetendő Áfa összege jelent meg az Áfa analitikában és a könyvekben.

Az ÁFA elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A fordított adózás elszámolására a beruházások során került sor.

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

Az ÁFA elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az ÁFA elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (365.) a 365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek, 365156 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek és a 365169 Egyéb különféle adott előleg besorolása megfelelő volt.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések, valamint a megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokkal ellentétben.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A követelés jellegű sajátos elszámolások kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz (366.) az előző évi nettó személyi juttatások jelent meg nyitó állományként, a nyitó tételek között nemcsak a K1101. rovathoz kötődő tételek jelentek meg, így részben volt megfelelő a besorolás. A főkönyvi számla 2024. évben rendezése került, így az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorokon nem jelent meg tárgyidőszaki adat.

Követelés jellegű sajátos elszámolások záró egyenlege: 0 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró egyenlege: 0 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és halasztott ráfordítással nem rendelkezett a Hivatal.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett táblázatban részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

Záró mérlegérték: 341.458 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

Nemzeti vagyon induláskori értékeként (411.) és az egyéb eszköz induláskori értékeként és annak változásaként (413.) kimutatott adat megegyezett a 2014.01.01-jén rendelkezésre álló nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök adatával.

2014. év óta a nemzeti vagyon változásai értékének (412.) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a Felhalmozott eredményre (414.) és az IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. Egyéb állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, de záró adatát leltár alátámasztotta.

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

Eszközök értékhelyesbítésének forrása elszámolásához (415) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor.

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

Záró mérlegérték: -551.967 Ft

H/I.-II. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek az ASP program KASZPER moduljának részletező nyilvántartásával alátámasztásra kerültek.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel a Hivatal nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 1.317.064 Ft

H/III KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel a Hivatal nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.

A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó

rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak nem teljeskörűen megfelelően történt.

A december havi bérköltségének és munkáltatót terhelő járulékok passzív időbeli elhatárolásának összege alátámasztott, de a személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása eltérést mutatott, 303.909 Ft összeggel, a KIRA program általi bérfelhasználási összesítő adatához képest, mely a szervezet eredményét javítja. (3/2. javaslat)

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

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

Záró mérlegérték: 13.652.279 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 303.909 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállításánál a következő alapelvek sérültek:

- összemérés elve

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

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 9.874.930 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 9.874.930 Ft.

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

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

- 15. Személyi jellegű egyéb kifizetések 610.400 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 9/2024. (V.31.) zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 12.482.786 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 12.482.786 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 914.309 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság 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 szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Jegyzőnek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.** *(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a Hivatal Önkormányzatra is kiterjesztett szabályzatainál a jegyzői hatáskörnél hivatkozott hatálytalan jogszabályi hivatkozás törlésre kerüljön. A szabályzatok elkészítéséért az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. §, valamint az Ávr. 13. § (3b) bekezdés és a Bkr. 6. § (2) bekezdés értelmében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatal vezetője a felelős.
- 1/2. a Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatai hatályosságának áttekintése szükséges, kerüljenek törlésre a nem létező szervekre történő belső szabályozások.
- 1/3. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabályi megfelelés, valamint az ÁH-n belüli vagyonkezelésbe adott eszközöknél a fenntartói és működtetői feladatokat ellátó szervek pontosítása és a teljes vevő állomány valódiságát igazoló egyeztetési kötelezettség előírása érdekében. Az Szt. 29. § (2) bekezdés alapján minden, elismert vevő követelésként a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel igazolják.
- 1/4. az Értékelési szabályzatból törlésre kerüljön a rendkívüli eredmény kategóriákra való hivatkozás. A hatályos 28/2013. NGM rendelet alapján rögzítsék az érintett gazdasági eseményeket. A jövőben az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint, törvényt módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton.
- 1/5. az Önköltségszámítási szabályzatban hatályos Áhsz.-en rögzített számlaosztály megnevezéseket használják és töröljék a szakfeladatrendhez kapcsolódó előírásokat. A közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségterítés mértékének rögzítésekor a hatályos Info tv. 29. § (3), (5) bekezdés, és a 301/2016. Korm. rendelet előírásait rögzítsék. Tartsák be az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabálykövetési kötelezettséget.
- 1/6. a Számlarend teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés érdekében a módosításokat végezzék el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően egészítsék ki a Számlarendet, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, beleértve a kormányzati funkciók szerint tagolandó kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlákat is.
- 1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő nyilvántartásban a jogkörgyakorlók jogosultságának kezdete összhangban legyen a kijelölés dátumával.
- 1/8. a kiküldetési szabályzatban, az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szoch tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja alapján rögzítsék az egyes meghatározott juttatás után fizetendő közterhet.
- 1/9. a gépjármű használati szabályzatból a hatálytalan jogszabályhely megjelölést töröljék, valamint a saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítésének mértékét az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja, valamint az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően rögzítsék.

- 1/10. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és szükséges módosításra a hatályos Info tv-ben foglaltak alapján. A jövőben jogszabályváltozás esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változás hatálybalépését követő 30 napon belül azokat vezessék át a szabályzaton.
- 1/11. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Jegyző jelölje ki a folyamatgazdák személyét az Hivatal vonatkozásában.
- 1/12. az Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság elve érvényesüljön, a gazdálkodási jogkör gyakorlások valós dátumát szerepeltessék az utalványrendeleten.
- 1/13. a gazdálkodási jogkörgyakorlások elvégzése az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint a kifizetés előtt történjen meg. A jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/14. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja alapján biztosítsák a Hivatal elmúlt 10. évre vonatkozó költségvetéseinek közzétételét.
- 1/15. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében gondoskodjanak arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálja, különös tekintettel a jogszabály változásokra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletet, igazolva az éves költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegét.
- 2/2. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szerv közhiteles Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére, címére, adószámára kiállított számlákat fogadják be és vegyék nyilvántartásba a könyvekbe.
- 2/3. a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybevételét a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor.
- 2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a Bérfelhasználási összesítővel egyező rovaton és COFOG-on vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettségüknek legalább negyedévente tegyenek eleget.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása alapján a sajátos elszámolások (36) – pénzeszközök átvezetése, azonosítás alatt álló tételek – kapcsán részletező nyilvántartás kerüljön felállításra, ezzel biztosítva Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettséget.
- 3/2. az Áhsz. 14. § (11) bekezdése alapján a december havi személyi jellegű egyéb kifizetések (melyek decemberben nem kerültek költségként elszámolásra) passzív időbeli

elhatárolását az éves zárlati feladatok keretében végezzék el, betartva a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásait.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsónémedi Önkormányzati Konyha
Törzsszám: 835969

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024.12.01. napjától hatályos a Konyha önálló Beszerzési Szabályzata

A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések megkezdődtek, de a szabályzatok módosítását, kiegészítését nem végezték el.

Kontrollkörnyezet

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

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

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

A Konyha és a Hivatal között 2020.08.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás**:

- első bekezdésében a Hivatalra vonatkozó adatok között az Önkormányzat törzsszáma - 730347 - szerepelt a Hivatal törzsszáma - 391085 - helyett.
- 2.2.7. pontjában szakfeladatrend szerinti bontást rögzítettek, annak ellenére, hogy 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz szakfeladat helyett. (1/1. javaslat)

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

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Számviteli Politika** 4.3. pontjában a 2021.01.01-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 56. § (2) bekezdésre történő hivatkozás szerepelt, továbbá nemzetiségi önkormányzatra történő hivatkozás is

megjelent, mely szerv nem tartozik a szabályzat hatálya alá és nem létezik a vizsgált ellenőrzésnél. (1/2. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzat**:

- 2.4. pontjában a Könyvtár leltározására vonatkozó szabályozás szerepelt.
- 3.1. pontja szerint a leltározási utasítást a Jegyző hagyja jóvá, valamint a 3.4. pont szerint a Jegyző jelöli ki a leltározás vezetőjét az Intézményvezető helyett.
- az 5.4. pontjában rögzítésre került, hogy az intézmény nem rendelkezik készletekkel, annak ellenére, hogy a 211. főkönyvi számla egyenlege 2024.06.30.-án: 1.827.600 Ft (étkeztetéshez vásárolt anyagok) volt. (1/3. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Értékelési szabályzatában** a követelés fejében átvett eszközöknél a könyv szerinti és számlázott érték közti különbséget elszámolásaként rendkívüli ráfordítást, illetve rendkívüli bevételt rögzítettek, annak ellenére, hogy a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt. Helyette egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként történik a könyvelés. (1/4. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2019.06.01. napjától hatályos **Önköltségszámítási szabályzat**:

- 1.6. pontjában a költségek elszámolására rögzített 7. számlaosztály megnevezéseként Szakfeladatok költségei szerepelt a Tevékenységek költségei helyett és szakfeladat rend szerinti tagolást írt elő a folyó költségek kimutatására. Az államháztartási szakfeladatokat tartalmazó 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01.-től hatálytalanná vált, míg a 15/2019. PM rendelet már nem tartalmaz szakfeladatrendet.
- 9. pontjában a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításához hivatkozott Info tv. 29. § (3) és (5) bekezdéseinek 2022.10.13-ai változásait nem vezették át. A másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, mivel nem rögzítették a 301/2016. Korm. rendelet előírásait.
- 5. sz. mellékletében, a térítési díj kalkulációs sémában gondozási díj szerepelt a kalkulációs egység megnevezéseként. (1/5. javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a **Bizonylati rendet** külön szabályzatba foglalták.

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Számlarend** számos hatálytalan jogszabályt és előírást tartalmazott:

- Nem a hatályos 38/2013. NGM rendeleteknek megfelelően írták elő több gazdasági esemény elszámolását, mint például:
 - A követelés fejében átvett immateriális javaknál a követelés kivezetése az eszközök bekerülési értékéig, mivel a T221. helyett T11. szerepelt. A 2022.01.01-jei jogszabály módosítást nem vezették át a szabályzatban.
 - Értékesítés elszámolása, ha az immateriális, illetve tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé, mivel 2021.01.01-jétől a nettó érték és a könyv szerinti érték különbsége kerül elszámolásra, ha a könyv szerinti érték a nagyobb, nem a bruttó érték.
 - Tárgyi eszközök térítés nélküli elszámolásánál a bruttó érték kivezetése egyéb ráfordításként (T8434.) történik, nem részesedés szerzés esetén átadott eszközként (T36582/36584).
 - A halasztott ráfordítások elszámolásánál megjelent a 864. rendkívüli ráfordítás számla, pedig a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt.

- A szabályzatban a 7. számlaosztály esetében a szakfeladatok költségei megnevezés szerepelt, azonban 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz.
A Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, és 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkció szerinti bontását. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. (1/6. javaslat)

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzata,
- Telefon használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A Konyha intézményvezetője által elkészített **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontja szerinti szabályzatokat** a Munkamegosztási megállapodás 2.1.2. pontja ellenére a Jegyző nem írta alá, igazolva az egyeztetett módon történő kiadást. A Konyha önálló, 2020.10.01. napjától hatályos Beszerzési szabályzatát (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) szerinti) a Jegyző készítette el, nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyó aláírását. (1/7. javaslat)

A Jegyző által elkészített, 2020.10.01. napjától hatályos **Beszerzési szabályzat** több pontatlan előírást tartalmazott:

- a Konyha önálló szabályzatának IV.2. pontjában és az V.3. pontjában az Önkormányzathoz és a Hivatalhoz kapcsolódóan is történt szabályozás,
- a IV. fejezet 1. pont b) és c) alpontjában a kis és nagyértékű beszerzések elrendelésére, lefolytatására a Polgármester is nevesítve van, ami ellentmond az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mivel kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a szerv alkalmazásában álló személy jogosult.
- az I. fejezet 5. pontjában a szabályzat személyi hatályánál, és az V. fejezet 1. pontjában, mint beszerzési kezdeményezőként köztisztviselő is nevesítve volt, mely a vizsgált szervnél nem létezik.

2024.12.01. napi hatállyal elkészítették az új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Beszerzési szabályzatot.

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Kiküldetések szabályzata:**

- 2.2.1.1. és 2.2.1.2. pontjában meghatározott egyes meghatározott juttatás közterheként 15% SZJA és 19,5% EHO került meghatározásra. Az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. §. (4) bekezdés b) pontja alapján az egyes meghatározott juttatások adóalapja (jövedelem 1,18-szoros értéke) után fizetendő közteher mértéke 15% SZJA és 13% SZOCHO.

- 2.2.1.2 pontjában közszolgálati tisztviselőkre vonatkozó szabályozás szerepelt a megnevezésben (Közszolgálati tisztviselők napidíja). (1/8. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** IV. 3. pontjában az előleg igénylés engedélyezésére az intézményvezetőn kívül az elnök került megjelölésre, mely munkakör a vizsgált szervnél nincs.

- III. fejezet 3. pontjában a reprezentációs keretek felülvizsgálatára a Képviselő-testület került megjelölésre. (1/9. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített 2020.06.01. napjától hatályos **Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzata**:

- VII. fejezet 9. pontjában a 2007.01.01.-től hatályon kívül helyezett 1995. évi CXVIII. törvény szerepelt.
- VIII. fejezet 2. pontjában meghatározott költségtérítés összege 2023.01.01-től 30 Ft/km az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja értelmében, míg a szabályzatban 15 Ft/km szerepelt. (1/10. javaslat)

A Konyha intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata**:

- 3. pontjában az értelmező rendelkezéseken az Info tv. 3. §-ának 2018.07.26-ai módosításai nem kerültek átvezetésre.
- 5.3.4. pontban a közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítése kapcsán csak az Info tv. 29. § (1) bekezdés szerinti határidő (15 nap) szerepel, nem rögzítették az Info tv. 29. § (2) bekezdés szerinti határidő hosszabbítás lehetőségét.
- 5.3.5. pontban az adat igény teljesítésének megtagadására rendelkezésre álló határidőként 8 napot rögzítettek az Info tv. 30. § (3) bekezdés szerinti 15 nap helyett.
- a költségtérítés mértékének meghatározásakor a 2022.10.13-án hatályon kívül helyezett Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontjára történt hivatkozás. (1/11. javaslat)

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy a Konyha intézményvezetője kijelölte folyamatokért felelős személyeket. (folyamatgazdák). (1/12. javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, melyet a 2020.06.01. napjától hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzat** 2. számú melléklete tartalmazott.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Valamennyi releváns mintatételnél a számlán a teljesítés igazoló, továbbá a kapcsolódó kiadási/bevételi utalványrendeleten az utalványozó, a Konyha intézményvezetője rövid (szignós) aláírást alkalmazott, melyet nem tartalmazott az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint aláírás nyilvántartás. (1/13. javaslat)

- 2 mintatételnél (KO/26, KO/40) az utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti tartalmi elemet, a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel érintett pénzeszköz könyvviteli számlájának számát.
A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és a javításokhoz kapcsolódóan, hogy az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírások jelenjenek meg bizonylatokon, valamint az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlások elvégzése érdekében szüntessék meg az utalványrendelet utólagos nyomtatásának helytelen gyakorlatát.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött 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. A Konyha elmúlt 10 évre vonatkozó költségvetése az Önkormányzat honlapján (www.alsonemedi.hu) nem elérhető, a hiányzó (2023. évi) költségvetési beszámoló megjelenítéséről gondoskodtak. (1/14. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a 2024.01.01. napjától hatályos a külső szolgáltató által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében **előírt Belső ellenőrzési kézikönyv** mely több pontatlan jogszabályhelyet tartalmazott:

- a III. A belső ellenőrzési tevékenység irányítása fejezetben a belső ellenőrzési feladatok külsős szolgáltatóval való ellátására a Bkr. 16. § (1) bekezdés helyett a Bkr. 17. § (4) bekezdése került megjelölésre, ami nem megfelelő, mivel az a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára vonatkozik.
- a III. fejezet 2) Külső szolgáltató bevonása pontban hivatkozott Bkr. 16. § (1) bekezdés a) és b) pontja nem létező jogszabályi hivatkozás, a külső szolgáltató bevonásának indokai a Bkr. 16. § (4) bekezdésében kerültek szabályozásra. Továbbá a megjelölt Bkr. 16. § (2) bekezdés központi költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének kiszervezését szabályozza, nem a szabályzatban megfogalmazott belső ellenőri egységgel, belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával történő feladatellátást. (1/15. javaslat)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 309/2023. (XI.22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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 **2024. évi nyitó mérleg adatok** megegyeztek a 2023. éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg záró adatokkal, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

A 2024. évi záró mérleg adathoz elkészült a leltár és a részletező nyilvántartások is rendelkezésre álltak.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatokat** elvégezték.

A bevételi és kiadási **előirányzatok** nyilvántartási számláinak megnyitását az 5/2024. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel összhangban végezték el.

Költségvetési rendelet módosításra év közben három alkalommal (2024.07.15-én, 2024.09.27-én és 2024.11.21-én) került sor. Az ellenőrzés által vizsgált 6. havi adatszolgáltatásban megjelenő **módosított előirányzatok** összegét a 10/2024. (VII.15.) sz. rendelet igazolta.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegeit nem igazolták az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére, a beszámoló beadásának határidejéig a költségvetési rendelet módosítására nem került sor. (2/1. javaslat)

Az ellenőrzés során az I. féléves adatszolgáltatásból kiválasztott **minták értékelése** során megállapításra került, hogy:

- az alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben biztosított volt.
- 1 mintatétel (KO/16) és a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. Ugyancsak a 365151. könyvviteli számlán, a 3657. könyvviteli számla helyett a folyósított, megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor, majd az érintett havi bérkönyvelés rendezésekor került átvezetésre a 3657. könyvviteli számlára, ami nem volt összhangban a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint előírásokkal. A főkönyvi karton alapján megállapítható a 365151. könyvviteli számla az év során folyamatosan egyenleget mutat. (2/2. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2023. 12. havi bér és járulék könyvelés ellenőrzése során feltárássra került, hogy a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán mutatták ki azon személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit, melyeket a megfelelő rovaton (K1109.) és költségként kellett volna rögzíteni, mivel decemberi hóközi kifizetésük megtörtént. A költség összege: 33.300 Ft. Mivel a nettó hóközi kifizetések költségként nem kerültek elszámolásra

2023-ban, így a bér- és járulék költségek passzív időbeli elhatárolásának összege megfelelő volt.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a december havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A Konyha pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns **részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt.**

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11), a tárgyi eszközök (12-13.), a beruházások, felújítások (15) nyilvántartásáról.
- Az Áfa-val kapcsolatos követelések, kötelezettségek könyv szerinti értékének részletező nyilvántartása az Áfa analitikában (Áfa bevallás) valósult meg.
- Manuálisan vezetett nyilvántartások:
 - adott-kapott előlegek
 - saját tőke elemei
 - aktív-passzív elhatárolások
- A Lafisoft programmal vezették a készletek nyilvántartását.

A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott** A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** is vizsgálatra kerültek.

A módosító tételek figyelembevételével a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott **bevételek, költségek, ráfordítások** könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2024. II. negyedéves adatszolgáltatásig teljes körű volt.

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 Konyha a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A beszámoló 12/A űrlapján az alábbi mérlegsorokon nem jelenített meg adatot a Konyha:

- A/I Immateriális javak
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök
- A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- B/II Értékpapírok
- C/I Lekötött bankbetétek
- C/IV Devizaszámlák
- E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A/II Tárgyi eszközök

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

A Konyha a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások, felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások, felújítások részletező nyilvántartását ASP program KATI moduljának alkalmazásával végezték.

A nyilvántartások teljeskörűen tartalmazták a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltásához 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, tárgyi eszköz értékesítésre, térítés nélküli átadás-átvételre, vagyonkezelésbe adás-vételre a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Konyha.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 5-9. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 5-9. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 2.201.680 Ft.

B/I. KÉSZLETEK

A Konyhánál a készletek minősítése megfelelt a jogszabály, de nem felelt meg a Számviteli politika keretében elkészített Leltározási szabályzat előírásainak, mely nem tartalmazza a készletekre vonatkozó szabályozást.

A Konyha a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a készleteket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (3)-(5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A vásárolt készletek részletező nyilvántartását Lafisoft program alkalmazásával készítették, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján az állományváltás elszámolását negyedévente elvégezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a készletek állományváltásához 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, záró adatait leltár alátámasztotta.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 30. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 30. sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.855.433 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és Kincstáron kívül vezetett forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

Csekkekkel, betétkönyvekkel, valutapénztárral, devizaszámlával, lekötött bankbetéttel és külföldi pénzürtékre szóló lekötött bankbetéttel a Konyha nem rendelkezett.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport mérleg fordulónapra vonatkozó adatait számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a gépi programmal készített részletező nyilvántartás (pénztárjelentés) vezetésével.

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

A Kincstáron kívül vezetett forintszámlához kapcsolódó értékvesztés elszámolására nem került sor.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlat során.

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

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

Záró mérlegérték: 9.071.571 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

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

A követelések ASP program KASZPER moduljával készített részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti havi és negyedéves egyeztetési kötelezettségnek eleget tettek.

A költségvetési évet követően esedékes működési bevételekre vonatkozó követelések szerepeltek a mérlegben.

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

Értékvesztés elszámolására sor került a követelések esetében az értékelési szabályozásnak és a jogszabályoknak megfelelően.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a Konyha nem rendelkezett.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

Költségvetési évben esedékes követelések: 0 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések: 1.318.709 Ft

D/III., KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ÉS E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a pénzeszközök átvezetései (361.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján havonta a főkönyvi kivonat adatának egyeztetése nem valósult meg. (3/1. javaslat)

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számlarendben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek elszámolásához (363.) A 363 főkönyvi számlának nyitó egyenlege nem volt és év közben rögzített tételei megfelelt az ÁHSZ. 48. §. (5) bekezdés előírásának. Az azonosítás alatt álló tételek kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ÁFA elszámolásának (364.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁFA elszámolásai Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pontnak és III. 5. c) pontnak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A 2024. III. és IV. negyedévi Áfa bevallásban, Áfa analitikában és a könyvekben 2.346.467 Ft ÁFA visszaigénylés összeg jelent meg.

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

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

Az ÁFA elszámolása részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az ÁFA elszámolására vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (365.) az Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek (365156), valamint az egyéb különféle adott előlegek (365159) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a nettó személyi juttatások, hókőzi kifizetések, valamint a megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokkal ellentétben.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A követelés jellegű sajátos elszámolások kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz (366.) az előző évi nettó személyi juttatások jelent meg nyitó állományként, a nyitó tételek között nemcsak a K1101. rovathoz kötődő tételek jelentek meg, így részben volt megfelelő a besorolás. Rendezése (kölségként való elszámolása) a 2024. évi nyitás során megtörtént, így az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorokon nem jelent meg tárgyidőszaki adat.

2024. év végi zárásnál betartották a jogszabályi előírásokat.

Követelés jellegű sajátos elszámolások záró egyenlege: 0 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró egyenlege: 2.346.467 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és halasztott ráfordítással nem rendelkezett a Konyha. Külföldi pénzürtékre szóló aktív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett táblázatban részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

Záró mérlegérték: 317.173 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

Nemzeti vagyon induláskori értékeként (411.) a Konyha adatot nem mutatott ki, 2014.01.01-jén nem rendelkezett nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközzel. A jogszabály szerinti egyéb eszköz induláskori értékeként és annak változásaként (413.) nem mutatott ki adatokat.

2017. év óta a nemzeti vagyon változásai értékének (412.) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a Felhalmozott eredményre (414.) és az IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. Egyéb állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, de záró adatát leltár alátámasztotta.

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

Eszközök értékhelyesbítésének forrása elszámolásához (415) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor.

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

Záró mérlegérték: 8.813.308 Ft

H/I.-II. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek az ASP program KASZPER moduljával részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel az Konyha nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 2.251.563 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

A december havi bérköltségének és munkáltatót terhelő járulékok passzív időbeli elhatárolásának összege alátámasztott, de a személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása eltérést mutatott, 93.042 Ft összeggel, a KIRA program általi bérfelhasználási összesítő adatához képest, mely a szervezet eredményét javította. (3/2. javaslat)

Külföldi pénzürtékre szóló passzív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

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

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

Záró mérlegérték: 6.046.162 Ft

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

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

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 93.042 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Konyha az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

Az eredménykimutatás összeállításánál a következő alapelvek sérültek:

- összemérés elve

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 4.618.894 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 4.618.894 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmazott előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

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

- 15. Személyi jellegű egyéb kifizetések 126.342 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Konyha az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 9/2024. (V.31.) zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 9.071.571 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 55.496 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 9.016.075 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 219.384 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (a Konyha Intézményvezetőjének) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.**

(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Konyha Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapításban kerüljön pontosításra a Hivatal törzsszáma, továbbá az Áhsz. Egységes számlatükörnek megfelelően rögzítsék a 7. számlaosztály megnevezését, illetve töröljék a szakfeladatrend szerinti bontást.
- 1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a jövőben törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli Politikán. A hatálytalan jogszabály megjelölést és a nem létező szervekre történő hivatkozást töröljék.
- 1/3. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabályi megfelelés, valamint az ÁH-n belüli vagyonkezelésbe adott eszközöknél a fenntartói és működtetői feladatokat ellátó szervek pontosítása és a teljes vevő állomány valódiságát igazoló egyeztetési kötelezettség előírása érdekében. Az Szt. 29. § (2) bekezdés alapján minden, elismert vevő követelésként a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel igazolják.
- 1/4. az Értékelési szabályzatban kerüljön módosításra azon gazdasági események elszámolása, amely a 2016-tól megszűnt rendkívüli eredmény kategóriákat érinti. Az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban.
- 1/5. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az Önköltségszámítási szabályzat kerüljön módosításra a hatályos jogszabályi megjelölések érdekében, valamint a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségterítés mértékének rögzítésekor a 301/2016. Korm. rendelet előírásait is tartsák be. A vizsgált szerv tevékenységéhez kapcsolódó valamennyi kalkulációs egység kerüljön meghatározásra és rögzítsék azok kalkulációs sémáját.
- 1/6. a Számlarend teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés érdekében a módosításokat végezzék el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően egészítsék ki a Számlarendet, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, beleértve a kormányzati funkciók szerint tagolandó kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlákat.
- 1/7. a Munkamegosztási megállapodás és az Ávr. 13. § (4) bekezdés és előírását biztosítsák a szabályzatok egyeztetett módon történő kiadásának szabályszerűsége érdekében.
- 1/8. a Kiküldetési szabályzatot módosítsák, az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja alapján rögzítsék az egyes meghatározott juttatás után fizetendő közterhet, valamint a Művelődési Háznál foglalkoztatotti jogviszonyban lévőkre vonatkozóan történjen szabályozás a napidíj tekintetében.
- 1/9. a Reprezentációs kiadások szabályzatából kerüljön törlésre az elnök, mint reprezentációs kiadás finanszírozását engedélyező személy.

- 1/10. a Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzatából töröljék a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat, valamint a saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítésének mértékét az alkalmazott gyakorlatnak és az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően rögzítsék.
- 1/11. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és szükséges módosításra a hatályos Info tv-ben foglaltak alapján. A jövőben jogszabályváltozás esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változás hatálybalépését követő 30 napon belül azokat vezessék át a szabályzaton.
- 1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Konyha Intézményvezetője jelölje ki a folyamatgazdák személyét a Konyha vonatkozásában.
- 1/13. a gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírásnak megfelelően írjanak alá, vagy egészítsék ki a nyilvántartást a rövidített aláírással.
- 1/14. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja alapján biztosítsák a Konyha elmúlt 10. évre vonatkozó költségvetéseinek közzétételét.
- 1/15. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében gondoskodjanak arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálja, különös tekintettel a jogszabály változásokra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Konyha Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletet, igazolva az éves költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegét.
- 2/2. a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybe vételét a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Konyha Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása alapján a sajátos elszámolások (36) – pénzeszközök átvezetése – kapcsán részletező nyilvántartás kerüljön felállításra, ezzel biztosítva Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettséget.
- 3/2. az Áhsz. 14. § (11) bekezdése alapján a december havi személyi jellegű egyéb kifizetések (melyek decemberben nem kerültek költségként elszámolásra) passzív időbeli elhatárolását az éves zárlati feladatok keretében végezzék el, betartva a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásait.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár
Törzsszám: 651118

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024.12.01. napjától hatályos, a Művelődési Ház önálló Beszerzési Szabályzata

A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések megkezdődtek, de a szabályzatok módosítását, kiegészítését nem végezték el.

Kontrollkörnyezet

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

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

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

A Művelődési Ház és a Hivatal között 2020.08.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás**:

- első bekezdésében a Hivatalra vonatkozó adatok között az Önkormányzat törzsszáma - 730347 - szerepelt a Hivatal törzsszáma - 391085 - helyett.
- 2.2.7. pontjában szakfeladatrend szerinti bontást rögzítettek, annak ellenére, hogy 2017.12.12.-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz szakfeladat helyett. (1/1. javaslat)

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

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Számviteli Politika** 4.3. pontjában a 2021.01.01-től hatályon kívül helyezett Áhsz. 56. § (2) bekezdésre történő hivatkozás szerepelt, továbbá nemzetiségi önkormányzatra történő utalás is megjelent, mely szerv nem tartozik a szabályzat hatálya alá és nem létezik a vizsgált ellenőrzésnél. (1/2. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** 3.1. pontjában rögzítésre került, hogy a leltározási utasítást a Jegyző hagyja jóvá, a 3.4. pontban a Jegyző jelöli ki a leltározás vezetőjét az Művelődési Ház intézményvezetője helyett. (1/3. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Értékelési szabályzatban** a követelés fejében átvett eszköznél a könyv szerinti és számlázott érték közti különbséget elszámolásaként rendkívüli ráfordítást, illetve rendkívüli bevételt rögzítettek, annak ellenére, hogy a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt. Helyette egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként történik a könyvelés. (1/4. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Önköltségszámítási szabályzat**:

- 2. pontjában felsorolt kalkulációs egységek nem tartalmazták a terembérletre, a fénymásolásra, laminálásra vonatkozó kalkulációs egységeket, annak ellenére, hogy e tevékenységekből származó bevétel került rögzítésre a könyvekben. A mellékletek között nem szerepelt a kalkulációs egységek kalkulációs sémája.
- 1.6. pontjában a költségek elszámolására rögzített 7. számlaosztály megnevezéseként Szakfeladatok költségei szerepelt a Tevékenységek költségei helyett és szakfeladat rend szerinti tagolást írt elő a folyó költségek kimutatására. Az államháztartási szakfeladatokat tartalmazó 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01.-től hatálytalanná vált, míg a 15/2019. PM rendelet már nem tartalmaz szakfeladatrendet.
- 9. pontjában a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításához hivatkozott Info tv. 29. § (3) és (5) bekezdéseinek 2022.10.13-ai változásait nem vezették át. A másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, mivel nem rögzítették a 301/2016. Korm. rendelet előírásait. (1/5. javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a **Bizonylati rendet** külön szabályzatba foglalták.

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Számlarend** számos hatálytalan jogszabályt és előírást tartalmazott:

- Nem a hatályos 38/2013. NGM rendeleteknek megfelelően írták elő több gazdasági esemény elszámolását, mint például:
 - A követelés fejében átvett immateriális javaknál a követelés kivezetése az eszközök bekerülési értékéig, mivel a T221. helyett T11. szerepelt. A 2022.01.01-jei jogszabály módosítást nem vezették át a szabályzatban.
 - Értékesítés elszámolása, ha az immateriális, illetve tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé, mivel 2021.01.01-jétől a nettó érték és a könyv szerinti érték különbsége kerül elszámolásra, ha a könyv szerinti érték a nagyobb, nem a bruttó érték.
 - Tárgyi eszközök térítés nélküli elszámolásánál a bruttó érték kivezetése egyéb ráfordításként (T8434.) történik, nem részesedés szerzés esetén átadott eszközként (T36582/36584).
 - A halasztott ráfordítások elszámolásánál megjelent a 864. rendkívüli ráfordítás számla, pedig a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt.

- A szabályzatban a 7. számlaosztály esetében a szakfeladatok költségei megnevezés szerepelt, azonban 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz.
A Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, és 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkció szerinti bontását. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. (1/6. javaslat)

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzata,
- Telefon használati szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

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

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat** a Munkamegosztási megállapodás 2.1.2. pontja és az Ávr. 13. § (4) bekezdés ellenére a Jegyző nem írta alá, igazolva az egyeztetett módon történő kiadást. (1/7. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.10.01. napjától hatályos **Beszerzési szabályzat** több pontatlan előírást tartalmazott:

- a IV. fejezet 2. pontban és az V. fejezet 3. pontban az Önkormányzathoz és a Hivatalhoz kapcsolódóan is történt szabályozás,
- a IV. fejezet 1. pont b) és c) alpontban a kis és nagyértékű beszerzések elrendelésére, lefolytatására a Polgármester is nevesítve van, ami ellentmond az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mivel kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a szerv alkalmazásában álló személy jogosult.
- az I. fejezet 5. pontban a szabályzat személyi hatályánál, és az V. fejezet 1. pontban, mint beszerzési kezdeményezőként köztisztviselő is nevesítve volt, mely a vizsgált szervnél nem létezik.

2024.12.01. napi hatállyal elkészítették az új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Beszerzési szabályzatot.

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Kiküldetések szabályzata:**

- 2.2.1.1. és 2.2.1.2. pontjában nem az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. §. (4) bekezdés b) pontja alapján rögzített az egyes meghatározott juttatások után fizetendő közteher mértéke 15% SZJA és 13% SZOCHO került rögzítésre.

- 2.2.1.2 pontjában közszolgálati tisztviselőkre vonatkozó szabályozás szerepelt a megnevezésben (Közszolgálati tisztviselők napidíja). (1/8. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2019.01.01. napjától hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** 4. pontja szerint a szervezet nem rendelkezik anyagokkal, eszközökkel, raktárral, azonban szakmai anyagként könyvek, valamint üzemeltetési anyagok, karbantartási eszközök, játékok is megjelentek a könyvekben. (1/9. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** IV. 3. pontjában az előleg igénylés engedélyezésére az Intézményvezetőn kívül az „Elnök” került megjelölésre, mely munkakör a vizsgált szervnél nincs. (1/10. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített 2020.06.01. napjától hatályos **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata**:

- VII. fejezet 9. pontjában a 2007.01.01.-től hatályon kívül helyezett 1995. évi CXVIII. törvény szerepelt.
- VIII. fejezet 2. pontjában meghatározott költségtérítés összege 2023.01.01-től 30 Ft/km az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja értelmében, míg a szabályzatban 15 Ft/km szerepelt. (1/11. javaslat)

A Művelődési Ház intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata**:

- 3. pontjában az értelmező rendelkezéseken az Info tv. 3. §-ának 2018.07.26-ai módosításai nem kerültek átvezetésre.
- 5.3.4. pontban a közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítése kapcsán csak az Info tv. 29. § (1) bekezdés szerinti határidő (15 nap) szerepel, nem rögzítették az Info tv. 29. § (2) bekezdés szerinti határidő hosszabbítás lehetőségét.
- 5.3.5. pontban az adat igény teljesítésének megtagadására rendelkezésre álló határidőként 8 napot rögzítettek az Info tv. 30. § (3) bekezdés szerinti 15 nap helyett.
- a költségtérítés mértékének meghatározásakor a 2022.10.13-án hatályon kívül helyezett Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontjára történt hivatkozás. (1/12. javaslat)

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy az Intézményvezető kijelölte folyamatokért felelős személyeket. (folyamatgazdák). (1/13. javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, melyet a 2020.06.01. napjától hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzat** 2. számú melléklete tartalmazott.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult

személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- 1 mintatétel (MH/38) kivételével valamennyi vizsgált szerződésen/megrendelésen a kötelezettségvállalást, a számlákon a teljesítés igazolást, az utalványrendeleteken, pénztárbizonylatokon az utalványozást végző Művelődési Ház intézményvezetője rövidített aláírást használt, nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerint aláírás nyilvántartásban rögzítetteket. (1/14. javaslat)
- Valamennyi vizsgált mintatétel esetén az utalványrendeleten a nyomtatás dátuma későbbi volt, mint a jogkörgyakorlások időpontja (a nyomtatási dátumnál korábbi jogkör gyakorlások időpontja nem hiteles), de korábbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így a jogkörgyakorlások kifizetés előtti elvégzése igazolt. (1/15. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és a javításokhoz kapcsolódóan, hogy az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírások jelenjenek meg bizonylatokon, valamint az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti szabályos jogkörgyakorlások elvégzése érdekében szüntessék meg az utalványrendelet utólagos nyomtatásának helytelen gyakorlatát.

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző 2024.07.26. napján tett nyilatkozata alapján a Művelődési Ház a www.muvhaz-alsonemedi.hu honlapon tett eleget az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok azonban nem érhetők el. (1/16. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a 2024.01.01. napjától hatályos a külső szolgáltató által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** mely több pontatlan jogszabályhelyet tartalmazott:

- a III. A belső ellenőrzési tevékenység irányítása fejezetben a belső ellenőrzési feladatok külsős szolgáltatóval való ellátására a Bkr. 16. § (1) bekezdés helyett a Bkr. 17. § (4) bekezdése került megjelölésre, ami nem megfelelő, mivel az a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára vonatkozik.
- a III. fejezet 2) Külső szolgáltató bevonása pontban hivatkozott Bkr. 16. § (1) bekezdés a) és b) pontja nem létező jogszabályi hivatkozás, a külső szolgáltató bevonásának indokai a Bkr. 16. § (4) bekezdésében kerültek szabályozásra. Továbbá a megjelölt Bkr. 16. § (2) bekezdés központi költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének kiszervezését szabályozza, nem a szabályzatban megfogalmazott belső ellenőri egységgel, belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával történő feladatellátást. (1/17. javaslat)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 309/2023. (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,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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 **2024. évi nyitó mérleg adatok** megegyeztek a 2023. éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg záró adatokkal, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

A 2024. évi záró mérleg adathoz elkészült a leltár és a részletező nyilvántartások is rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés ennek kapcsán tett megállapításai „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerülnek rögzítésre.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatokat** elvégezték.

A bevételi és kiadási **előirányzatok** nyilvántartási számláinak megnyitását az 5/2024. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel összhangban végezték el.

Költségvetési rendelet módosításra év közben három alkalommal (2024.07.15-én, 2024.09.27-én és 2024.11.21-én) került sor. Az ellenőrzés által vizsgált 6. havi adatszolgáltatásban megjelenő **módosított előirányzatok** összegét a 10/2024. (VII.15.) sz. rendelet igazolta.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegeit nem igazolták az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére, a beszámoló beadásának határidejéig a költségvetési rendelet módosítására nem került sor. (2/1. javaslat)

Az ellenőrzés során az I. féléves adatszolgáltatásból kiválasztott **minták értékelése** során megállapításra került, hogy:

- Az alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben biztosított volt.
- 1 mintatételnél (MH/22) a befogadott számla az Áfa tv. 169. § da) pontja ellenére nem tartalmazta a vizsgált szerv adószámát.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett, hogy az Szt. 165. § (2) bekezdésnek megfelelően csak olyan számlák kerüljenek befogadásra, melyek az ÁFA tv. előírásainak megfelelően (név, cím, adószám feltüntetésével) tartalmazzák az adatot. (2/2. javaslat)

- 1 mintatétel (MH/32) és a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás

és a 365151. számla rendezése. Ugyancsak a 365151. könyvviteli számlán könyvelték a 3657. könyvviteli számla helyett, a folyósított, megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor, majd az érintett havi bérkönyvelés rendezésekor került átvezetésre a 3657. könyvviteli számlára, ami nem volt összhangban a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint előírásokkal. A főkönyvi karten alapján megállapítható a 365151. könyvviteli számla az év során folyamatosan egyenleget mutatott. (2/3. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

- 1 mintatételnél (MH/35) a 2024.02.19-ei nyomtatási dátumú utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz könyvviteli számlájának számát. A kapcsolódó kontírlap 2024.04.10. dátummal készült. 2/4. javaslat

A jogszabályi előírásoknak megfelelő utalványrendelet 2025.01.28-ai nyomtatási dátummal bemutatásra került.

A 2023. 12. havi bér és járulék könyvelés ellenőrzése során feltárássra került, hogy a 3661. Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása könyvviteli számlán mutatták ki azon személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit, melyeket a megfelelő rovatokon (K1109., K122.) és költségként kellett volna rögzíteni, mivel decemberi hóközi kifizetésük megtörtént. A költség összege: 493.350 Ft. A K123. rovathoz kapcsolódó reprezentációs kiadás elszámolása szabályos volt. Mivel a nettó hóközi kifizetések költségként nem kerültek elszámolásra 2023-ban, így a bér- és járulék költségek passzív időbeli elhatárolásának összege megfelelő volt.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a december havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

A 2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2024. 05. havi bér és járulék elszámolásának ellenőrzése során több COFOG hiba került feltárássra:

- a K1101. rovaton a 082044 és a 082091 COFOG használatával került sor munkabér számfejtésére, ennek ellenére a könyvekben a 082094 COFOG-ot is használták. A számfejtéshez képest a 082044 COFOG-on 106.634 Ft-tal kevesebb, a 082091 COFOG-on 343.838 Ft-tal kevesebb, míg a 082094 COFOG-on 450.472 Ft-tal több jelent meg a könyvekben. A kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kiadásai számlán (05231.) is eltérések jelentek meg, 082044 COFOG-on 13.862 Ft-tal kevesebb, a 082091 COFOG-on 41.810 Ft-tal kevesebb, míg a 082094 COFOG-on 55.672 Ft-tal több lett könyvelve. (2/5. javaslat)

Az eltérések javításáról a vizsgált szerv nem bocsátott dokumentumot (kontírlap) az ellenőrzés rendelkezésére.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi bér és járulék elszámolás kapcsán a legalább negyedévenkénti Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetésről a Bérfelhasználási összesítővel.

A Művelődési Ház pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt.

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:
 - az előírányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11), a tárgyi eszközök (12-13.), a beruházások, felújítások (15) nyilvántartásáról.
- Az Áfa-val kapcsolatos követelések, kötelezettségek könyv szerinti értékének részletező nyilvántartása az Áfa analitikában (Áfa bevallás) valósult meg.
- Manuálisan vezetett nyilvántartások:
 - adott-kapott előlegek
 - saját tőke elemei
 - aktív-passzív elhatárolások
 - sajátos elszámolások

A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** is vizsgálatra kerültek.

A módosító tételek figyelembevételével a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott **bevételek, költségek, ráfordítások** könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2024. II. negyedéves adatszolgáltatásig teljes körű volt.

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 Ház a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A beszámoló 12/A űrlapján az alábbi mérlegsorokon nem jelenített meg adatot a Művelődési Ház:

- A/I Immateriális javak
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök
- A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- B/I Készletek
- B/II Értékpapírok
- C/I Lekötött bankbetétek
- C/IV Devizaszámlák
- E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A/I Immateriális javak

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

A Művelődési Ház a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében az immateriális javakat. Nyitó adatként korlátozottan forgalomképes már 0-ra leírt kisértékű vagyoni értékű jogokat (111.) és már 0-ra leírt kisértékű szellemi terméket (112.) mutattak ki.

A vizsgált időszakban kis értékű szellemi termékek beszerzésére került sor, melyek összegű értékcsökkenése elszámolásra került.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VI. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

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

A Művelődési Ház a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

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

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások, felújítások részletező nyilvántartását ASP program KATI moduljának alkalmazásával végezték.

A nyilvántartások teljeskörűen tartalmazták a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására, tárgyi eszköz értékesítésre, térítés nélküli átadás-átvételre, vagyonkezelésbe adás-vételre a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Művelődési Ház.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 5-9. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 5-9. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 9.836.121 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és Kincstáron kívül vezetett forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

Csekkekkel, betétkönyvekkel, valutapénztárral, devizaszámlával, lekötött bankbetéttel a Művelődési Ház nem rendelkezett.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport mérleg fordulónapra vonatkozó adatait számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a gépi programmal készített részletező nyilvántartás (pénztárjelentés) vezetésével.

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

A Kincstáron kívül vezetett forintszámlához kapcsolódó értékvesztés elszámolására nem került sor.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlat során.

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

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

Záró mérlegérték: 7.215.705 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések ASP program KASZPER moduljával készített részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti havi és negyedéves egyeztetési kötelezettségnek eleget tettek.

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

Értékvesztés elszámolására nem került sor a követelések esetében.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a Művelődési Ház nem rendelkezett.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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:

Költségvetési évben esedékes követelések: 103.447 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések: 46 Ft

D/III. KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ÉS E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a pénzeszközök átvezetései (361.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján havonta a főkönyvi kivonat adatának egyeztetése nem valósult meg. (3/1. javaslat)

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számlarendben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek elszámolásához (363.) A 363 főkönyvi számlának nyitó egyenlege nem volt és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor. Az azonosítás alatt álló tételek kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ÁFA elszámolásának (364.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁFA elszámolásai Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. pont d) alpontnak és III. fejezet 5. pont c) alpontnak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A 2024. éves Áfa bevallásban és ÁFA analitikában és a könyvekben 2.861 Ft fizetendő ÁFA jelent meg.

Az ÁFA elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A fordított adózás elszámolására a beruházások során került sor.

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

Az ÁFA elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az ÁFA elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (365.) a Szolgáltatásokra adott előlegek (36514.), az Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek (365156), valamint az egyéb különféle adott előlegek (365159) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések, valamint a megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokkal ellentétben.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hőközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A követelés jellegű sajátos elszámolások kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz (366.) az előző évi nettó személyi juttatások jelent meg nyitó állományként, a nyitó tételek között nemcsak a K1101. rovathoz kötődő tételek jelentek meg, így részben volt megfelelő a besorolás. Rendezése (költségként való elszámolása) a 2024. évi nyitás során megtörtént, így az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorokon nem jelent meg tárgyidőszaki adat.

2024. év végi zárásnál betartották a jogszabályi előírásokat.

Követelés jellegű sajátos elszámolások záró egyenlege: 4.075.000 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró egyenlege: – 2.861 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és halasztott ráfordítással nem rendelkezett a Művelődési Ház.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

Záró mérlegérték: 509.946 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

Nemzeti vagyon induláskori értékeként (411.) és az egyéb eszköz induláskori értékeként és annak változásaként (413.) kimutatott adat megegyezett a 2014.01.01-jén rendelkezésre álló nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök adatával.

2014. év óta a nemzeti vagyon változásai értékének (412.) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a Felhalmozott eredményre (414.) és az IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. Egyéb állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, de záró adatát leltár alátámasztotta.

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

Eszközök értékhelyesbítésének forrása elszámolásához (415) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor.

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

Záró mérlegérték: 8.217.925 Ft

H/I.-II. KÖTELEZETTSÉGEK

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

Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek (044.) kapcsán 6.108.400 függő kötelezettséget mutattak ki, melynek részletező nyilvántartása nem került bemutatásra. A 17/A tájékoztató adatok űrlapon nem jelenítenek meg adatot. (3/2. javaslat)

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek az ASP program KASZPER moduljában vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel a Művelődési Ház nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 1.431.601 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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

A december havi bérköltségének és munkáltatót terhelő járulékok passzív időbeli elhatárolásának összege alátámasztott, de a személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása eltérést mutatott, 216.642 Ft összeggel, a KIRA program általi bérfelhasználási összesítő adatához képest, mely a szervezet eredményét javítja. (3/3. javaslat)

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

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

Záró mérlegérték: 12.087.878 Ft

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 216.642 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

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 tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 11.214.945 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -23.402 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 11.191.543 Ft.

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

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

- 15. Személyi jellegű egyéb kifizetések 709.992 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Művelődési Ház az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 9/2024. (V.31.) zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

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

elszámolva 12.336.955 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 56.835 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 12.280.120 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 926.634 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság 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 szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (a Művelődési Ház Intézményvezetőjének) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.**

(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Művelődési Ház Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a munkamegosztási megállapításban kerüljön pontosításra a Hivatal törzsszáma, továbbá az Áhsz. Egységes számlatükörnek megfelelően rögzítsék a 7. számlaosztály megnevezését, illetve töröljék a szakfeladatrend szerinti bontást.
- 1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a jövőben törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli Politikán. A hatálytalan jogszabály megjelölést és a nem létező szervekre történő hivatkozást töröljék.
- 1/3. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabályi megfelelés, valamint az ÁH-n belüli vagyonkezelésbe adott eszközöknél a fenntartói és működtetői feladatokat ellátó szervek pontosítása és a teljes vevő állomány valódiságát igazoló egyeztetési kötelezettség előírása érdekében. Az Szt. 29. § (2) bekezdés alapján minden, elismert vevő követelésként a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel igazolják.
- 1/4. az Értékelési szabályzatban kerüljön módosításra azon gazdasági események elszámolása, amely a 2016-tól megszűnt rendkívüli eredmény kategóriákat érinti. Az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban.
- 1/5. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az Önköltségszámítási szabályzat kerüljön módosításra a hatályos jogszabályi megjelölések érdekében, valamint a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségterítés mértékének rögzítésekor a 301/2016. Korm. rendelet előírásait is tartsák be. A vizsgált szerv tevékenységéhez kapcsolódó valamennyi kalkulációs egység kerüljön meghatározásra és rögzítsék azok kalkulációs sémáját.
- 1/6. a Számlarend teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés érdekében a módosításokat végezzék el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően egészítsék ki a Számlarendet, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, beleértve a kormányzati funkciók szerint tagolandó kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlákat.
- 1/7. a Munkamegosztási megállapodás és az Ávr. 13. § (4) bekezdés és előírását biztosítsák a szabályzatok egyeztetett módon történő kiadásának szabályszerűsége érdekében.
- 1/8. a Kiküldetési szabályzatot módosítsák, az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja alapján rögzítsék az egyes meghatározott juttatás után fizetendő közterhet, valamint a Művelődési Háznál foglalkoztatotti jogviszonyban lévőkre vonatkozóan történjen szabályozás a napidíj tekintetében.
- 1/9. az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban szüntessék meg a szabályozás és a gyakorlat ellentmondását a beszerzett anyagokkal kapcsolatos gazdasági rendelkezések tekintetében.

- 1/10. a Reprezentációs kiadások szabályzatából kerüljön törlésre az elnök, mint reprezentációs kiadás finanszírozását engedélyező személy.
- 1/11. a Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzatából töröljék a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat, valamint a saját gépjárművel történő munkabajárás költségtérítésének mértékét az alkalmazott gyakorlatnak és az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően rögzítsék.
- 1/12. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és szükséges módosításra a hatályos Info tv-ben foglaltak alapján. A jövőben jogszabályváltozás esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változás hatálybalépését követő 30 napon belül azokat vezessék át a szabályzaton.
- 1/13. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a Művelődési Ház Intézményvezetője jelölje ki a folyamatgazdák személyét a Művelődési Ház vonatkozásában.
- 1/14. a gazdálkodási jogkörgyakorlás során az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban rögzített aláírásnak megfelelően írjanak alá, vagy egészítsék ki a nyilvántartást a rövidített aláírással.
- 1/15. a jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/16. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja alapján biztosítsák az Művelődési Ház elmúlt 10. évre vonatkozó költségvetéseinek közzétételét.
- 1/17. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálja, különös tekintettel a jogszabály változásokra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletet, igazolva az éves költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegét.
- 2/2. az Áfa tv. 169. § szerinti adattartalmú számlák alapján rögzítsenek adatokat a könyvekben.
- 2/3. a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybe vételét a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor.
- 2/4. az utalványrendelet teljeskörűen tartalmazza az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti tartalmi elemeket.
- 2/5. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a Bérfelhasználási összesítővel egyező rovaton és COFOG-on vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettségüknek legalább negyedévente tegyenek eleget.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása alapján a sajátos elszámolások (36) – pénzeszközök átvezetése – kapcsán részletező nyilvántartás kerüljön felállításra, ezzel biztosítva Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettséget.
- 3/2. a könyvekben kimutatott függő kötelezettségek kerüljenek felülvizsgálatra és az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pont alapján vezessenek részletező nyilvántartást róluk.
- 3/3. az Áhsz. 14. § (11) bekezdése alapján a december havi személyi jellegű egyéb kifizetések (melyek decemberben nem kerültek költségként elszámolásra) passzív időbeli elhatárolását az éves zárlati feladatok keretében végezzék el, betartva a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásait.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Alsónémedi Szivárvány Napköziotthonos Óvoda
Törzsszám: 651107

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024.12.01. napjától hatályos az Óvoda önálló Beszerzési Szabályzata

A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések megkezdődtek, a szabályzatok módosítását, kiegészítését részben végezték el.

Kontrollkörnyezet

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

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

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

Az Óvoda és a Hivatal között 2020.08.01. napjától hatályos **Munkamegosztási megállapodás**:

- első bekezdésében a Hivatalra vonatkozó adatok között az Önkormányzat törzsszáma - 730347 - szerepelt a Hivatal törzsszáma - 391085 - helyett.
- 2.2.7. pontjában szakfeladatrend szerinti bontást rögzítettek, annak ellenére, hogy 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz szakfeladat helye (1/1. javaslat)

A Jegyző az AN-865-2/2025. számú nyilatkozatban 2025.01.21. napján nyilatkozott, hogy a közbenső jelentésben feltárt hibák kapcsán a szabályzatok javítására, az alkalmazottakkal való megismertetésére 2024. évben nem állt elegendő időkeret rendelkezésre.

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

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített 2020.06.01. napjától hatályos **Számviteli Politika** 4.3. pontjában a 2021.01.01-től hatályon kívül helyezett Ahsz. 56. § (2) bekezdésre történő hivatkozás szerepelt, továbbá nemzetiségi önkormányzatra történő utalás is megjelent, mely szerv nem tartozik a szabályzat hatálya alá és nem létezik a vizsgált ellenőrzésnél. (1/2. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzat**:

- 2.4. pontjában a Könyvtár leltározására vonatkozó szabályozás szerepelt.
- 3.1. pontja szerint a leltározási utasítást a Jegyző hagyja jóvá, valamint a 3.4. pont szerint a Jegyző jelöli ki a leltározás vezetőjét az Intézményvezető helyett. (1/3. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Értékelési szabályzatban** a követelés fejében átvett eszköznél a könyv szerinti és számlázott érték közti különbséget elszámolásaként rendkívüli ráfordítást, illetve rendkívüli bevételt rögzítettek, annak ellenére, hogy a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt. Helyette egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként történik a könyvelés. (1/4. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Önköltségszámítási szabályzat**:

- 1.6. pontjában a költségek elszámolására rögzített 7. számlaosztály megnevezéseként Szakfeladatok költségei szerepelt a Tevékenységek költségei helyett és szakfeladat rend szerinti tagolást írt elő a folyó költségek kimutatására. Az államháztartási szakfeladatokat tartalmazó 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 2020.01.01.-től hatálytalanná vált, míg a 15/2019. PM rendelet már nem tartalmaz szakfeladatrendet.
- 9. pontjában a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításához hivatkozott Info tv. 29. § (3) és (5) bekezdéseinek 2022.10.13-ai változásait nem vezették át. A másolatért fizetendő költségtérítés mértékének meghatározása nem volt pontos, mivel nem rögzítették a 301/2016. Korm. rendelet előírásait. (1/5. javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a **Bizonylati rendet** külön szabályzatba foglalták.

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Számlarend** számos hatálytalan jogszabályt és előírást tartalmazott:

- Nem a hatályos 38/2013. NGM rendeleteknek megfelelően írták elő több gazdasági esemény elszámolását, mint például:
 - A követelés fejében átvett immateriális javaknál a követelés kivezetése az eszközök bekerülési értékéig, mivel a T221. helyett T11. szerepelt. A 2022.01.01-jei jogszabály módosítást nem vezették át a szabályzaton.
 - Értékesítés elszámolása, ha az immateriális, illetve tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé, mivel 2021.01.01-jétől a nettó érték és a könyv szerinti érték különbsége kerül elszámolásra, ha a könyv szerinti érték a nagyobb, nem a bruttó érték.
 - Tárgyi eszközök térítés nélküli elszámolásánál a bruttó érték kivezetése egyéb ráfordításként (T8434.) történik, nem részesedés szerzés esetén átadott eszközként (T36582/36584).
 - A halasztott ráfordítások elszámolásánál megjelent a 864. rendkívüli ráfordítás számla, pedig a rendkívüli eredmény kategória 2016.01.01-jétől megszűnt.

- A szabályzatban a 7. számlaosztály esetében a szakfeladatok költségei megnevezés szerepelt, azonban 2017.12.12-től az Áhsz. Egységes számlatükör 7. számlaosztály Tevékenységek költségei főkönyvi számla megnevezést tartalmaz.
A Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 44. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla, és 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla kormányzati funkció szerinti bontását. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. (1/6. javaslat)

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzata,
- Telefon használati szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat** a Munkamegosztási megállapodás 2.1.2. pontja ellenére a Jegyző nem írta alá, igazolva az egyeztetett módon történő kiadást. (1/7. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.10.01. napjától hatályos **Beszerzési szabályzat** több pontatlan előírást tartalmazott:

- az Óvoda önálló szabályzatának IV.2. pontjában és az V.3. pontjában az Önkormányzathoz és a Hivatalhoz kapcsolódóan is történt szabályozás,
- a IV. fejezet 1. pont b) és c) alpontjában a kis és nagyértékű beszerzések elrendelésére, lefolytatására a Polgármester is nevesítve van, ami ellentmond az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mivel kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a szerv alkalmazásában álló személy jogosult.
- az I. fejezet 5. pontjában a szabályzat személyi hatályánál, és az V. fejezet 1. pontjában, mint beszerzési kezdeményezőként köztisztviselő is nevesítve volt, mely a vizsgált szervnél nem létezik.

2024.12.01. napi hatállyal elkészítették az új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Beszerzési szabályzatot.

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Kiküldetések szabályzata**:

- 2.2.1.1. és 2.2.1.2. pontjában meghatározott egyes meghatározott juttatás közterheként 15% SZJA és 19,5% EHO került meghatározásra. Az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. §. (4) bekezdés b) pontja alapján az egyes meghatározott juttatások adóalapja (jövedelem 1,18-szoros értéke) után fizetendő közteher mértéke 15% SZJA és 13% SZOCHO.

- 2.2.1.2 pontjában közszolgálati tisztviselőkre vonatkozó szabályozás szerepelt a megnevezésben (Közszolgálati tisztviselők napidíja). (1/8. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2019.01.01. napjától hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**:

- 4. pontja szerint a szervezet nem rendelkezik anyagokkal, eszközökkel, azonban a főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a K311. és K312. nyilvántartási számlákra történik könyvelés (irodaszerek, játékok, üzemeltetési anyagok).
- 5. pontjában "raktárban levő vásárolt készletekre" történt hivatkozás, a 4. pont szerint azonban az Óvoda nem rendelkezik raktárral. (1/9. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** IV. 3. pontjában az előleg igénylés engedélyezésére az intézményvezetőn kívül az elnök került megjelölésre, mely munkakör a vizsgált szervnél nincs. (1/10. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített 2020.06.01. napjától hatályos **Gépjárművek használati szabályzata**:

- VII. fejezet 9. pontjában a 2007.01.01.-től hatályon kívül helyezett 1995. évi CXVIII. törvény szerepelt.
- VIII. fejezet 2. pontjában meghatározott költségtérítés összege 2023.01.01-től 30 Ft/km az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontja értelmében, míg a szabályzatban 15 Ft/km szerepelt. (1/11. javaslat)

Az Óvoda intézményvezetője által elkészített, 2020.06.01. napjától hatályos **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**:

- 3. pontjában az értelmező rendelkezéseken az Info tv. 3. §-ának 2018.07.26-ai módosításai nem kerültek átvezetésre.
- 5.3.4. pontban a közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítése kapcsán csak az Info tv. 29. § (1) bekezdés szerinti határidő (15 nap) szerepel, nem rögzítették az Info tv. 29. § (2) bekezdés szerinti határidő hosszabbítás lehetőségét.
- 5.3.5. pontban az adat igény teljesítésének megtagadására rendelkezésre álló határidőként 8 napot rögzítettek az Info tv. 30. § (3) bekezdés szerinti 15 nap helyett.
- a költségtérítés mértékének meghatározásakor a 2022.10.13-án hatályon kívül helyezett Info tv. 29. § (5) bekezdés c) pontjára történt hivatkozás. (1/12. javaslat)

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy az Óvoda intézményvezetője kijelölte folyamatokért felelős személyeket. (folyamatgazdák). (1/13. javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, melyet a 2020.06.01. napjától hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzat** 2. számú melléklete tartalmazott.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat 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 gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- 7 mintatételnél (OV/4, OV/8, OV/9, OV/10, OV/31, OV/38) a szerződés (megállapodás) az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére nincs pénzügyileg ellenjegyezve. 1 mintatételnél (OV/33) a szerződés módosítása nem tartalmazott pénzügyileg ellenjegyzést.
A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és javításokhoz kapcsolódóan az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlások elvégzése érdekében írásbeli kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzést követően történjen.
- 4 mintatételnél (OV/12, OV/29, OV/36, OV/39) az utalványrendelet nem tartalmazta az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti tartalmi elemet, a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel érintett pénzeszköz könyvviteli számlájának számát.
- *A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a pénzügyi, számviteli, könyvelési feladatok elvégzéséhez és a javításokhoz kapcsolódóan, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlások elvégzése érdekében szüntessék meg az utalványrendelet utólagos nyomtatásának helytelen gyakorlatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelő utalványrendelet bemutatásra került.*

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött 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. Az Óvoda elmúlt 10 évre vonatkozó költségvetése az Önkormányzat honlapján (www.alsonemedi.hu) elérhető.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a 2024.01.01. napjától hatályos a külső szolgáltató által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében **előírt Belső ellenőrzési kézikönyv** mely több pontatlan jogszabályhelyet tartalmazott:

- a III. A belső ellenőrzési tevékenység irányítása fejezetben a belső ellenőrzési feladatok külsős szolgáltatóval való ellátására a Bkr. 16. § (1) bekezdés helyett a Bkr. 17. § (4) bekezdése került megjelölésre, ami nem megfelelő, mivel az a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára vonatkozik.
- a III. fejezet 2) Külső szolgáltató bevonása pontban hivatkozott Bkr. 16. § (1) bekezdés a) és b) pontja nem létező jogszabályi hivatkozás, a külső szolgáltató bevonásának indokai a Bkr. 16. § (4) bekezdésében kerültek szabályozásra. Továbbá a megjelölt Bkr. 16. § (2) bekezdés központi költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének kiszervezését szabályozza, nem a szabályzatban megfogalmazott belső ellenőri egységgel, belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával történő feladatellátást. (1/14. javaslat)

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,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a 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 **2024. évi nyitó mérleg adatok** megegyeztek a 2023. éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg záró adatokkal, így a mérlegfolytonosság elve érvényesült. Az eszközöket és forrásokat részletező nyilvántartással és az Áhsz. 22. § szerinti leltárral alátámasztották.

A 2024. évi záró mérleg adathoz elkészült a leltár és a részletező nyilvántartások is rendelkezésre álltak.

Az **Áhsz. 54. § szerinti** releváns **nyitási feladatokat** elvégezték.

A bevételi és kiadási **előirányzatok** nyilvántartási számláinak megnyitását az 5/2024. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel összhangban végezték el.

Költségvetési rendelet módosításra év közben három alkalommal (2024.07.15-én, 2024.09.27-én és 2024.11.21-én) került sor. Az ellenőrzés által vizsgált 6. havi adatszolgáltatásban megjelenő **módosított előirányzatok** összegét a 10/2024. (VII.15.) sz. rendelet igazolta.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegei nem igazolták az ÁHT. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére a beszámoló beadásának határidejéig a költségvetési rendelet módosításra nem került sor. (2/1. javaslat)

Az ellenőrzés során az I. féléves adatszolgáltatásból kiválasztott **minták értékelése** során megállapításra került, hogy:

- az alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben biztosított volt.
- Egy mintatétel (OV/15) és a főkönyvi kártonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat, nem vették haladéktalanul nyilvántartásba a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a rovaton történő elszámolás és a 365151. számla rendezése. Ugyancsak a 365151. könyvviteli számlán, a 3657. könyvviteli számla helyett a folyósított, megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor, majd az érintett havi bérkönyvelés rendezésekor került átvezetésre a 3657. könyvviteli számlára, ami nem volt összhangban a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerint előírásokkal. A főkönyvi kárton alapján megállapítható a 365151. könyvviteli számla az év során folyamatosan egyenleget mutat. (2/2. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

- 1 mintatételnél (OV/19) megállapítást nyert, hogy a reprezentációs kiadások feladása a nettó 236.220 Ft összegben történt, azonban a Kincstár számfejtési rendszerében bruttó (vétélár+áfa) összegben szükséges a feladást elkészíteni. A K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szabályosan az előzetesen felszámított áfa-t nem tartalmazó összeget (nettó összeget) jelenítették meg.

A könyvelés helyesbítését elvégezték.

- 1 mintatételnél (OV/21) a számla a szakmai anyagon kívül csomagolási és szállítási költséget is tartalmazott, ennek ellenére a teljes nettó összeg a szakmai anyagok beszerzése miatti kötelezettségként (421311.) került elszámolásra.

A könyvelés helyesbítését elvégezték.

- 1 mintánál (OV/31) a 2023.03.10-én megkötött kertgondozási szerződés nem tartalmazta a Megbízó (kötelezettségvállaló) adatait (cím, adószám).

A könyvelés helyesbítését elvégezték.

A 2023. 12. havi bér és járulék könyvelés ellenőrzése során feltárássra került, hogy a 3661. Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása könyvviteli számlán mutatták ki azon személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit, melyeket a megfelelő rovatokon (K1109.) és költségként kellett volna rögzíteni, mivel decemberi hóközi kifizetésük megtörtént, valamint itt jelent meg a kifizetett táppénz összege is. A költség összege: 35.590 Ft. A bér- és járulék költségek passzív időbeli elhatárolásának összege megfelelő volt.

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a december havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A 2024. 05. havi bér és járulék elszámolásának ellenőrzése során több COFOG hiba került feltárássra:

- a K122. rovaton a 091140 és a 096015 COFOG használatával került sor megbízási díj számfejtésére, összesen 553.000 Ft értékben, ennek ellenére a könyvekben a 091110 COFOG-ot használták. A kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kiadásai számlán (05231.) is eltérés jelent meg, 091110 COFOG-on 16.965 Ft-tal több, a 096015 COFOG-on 16.965 Ft-tal kevesebb lett könyvelve. (2/3. javaslat)

A Jegyző az AN-1409-16/2024. iktatószámú belső utasításban rendelkezett a havi személyi juttatások elszámolása során alkalmazott helytelen gyakorlat megszüntetéséről.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

Az Óvoda pénzügyi gazdálkodási feladatait a Hivatal az ASP rendszer keretében látja el. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a releváns **részletező nyilvántartások vezetése részben igazolt.**

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljával gondoskodtak:
 - az előírányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11), a tárgyi eszközök (12-13.), a beruházások, felújítások (15) nyilvántartásáról.
- Az Áfa-val kapcsolatos követelések, kötelezettségek könyv szerinti értékének részletező nyilvántartása az Áfa analitikában (Áfa bevallás) valósult meg.
- Manuálisan vezetett nyilvántartások:
 - adott-kapott előlegek
 - saját tőke elemei
 - aktív-passzív elhatárolások

A 2024. II. negyedéves adatszolgáltatáskor az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** is vizsgálatra kerültek.

A módosító tételek figyelembevételével a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott **bevételek, költségek, ráfordítások** könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Év végén a könyvviteli és nyilvántartási számlák egyezőségét a módosító tényezők miatt az ellenőrzés nem tudta megállapítani.

Az **Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok** elvégzése a 2024. II. negyedéves adatszolgáltatásig teljes körű volt.

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 kártonok 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 Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,

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

A beszámoló 12/A űrlapján az alábbi mérlegsorokon nem jelenített meg adatot az Óvoda:

- A/I Immateriális javak
- A/III Befektetett pénzügyi eszközök
- A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- B/I Készletek
- B/II Értékpapírok
- C/I Lékötött bankbetétek
- C/IV Devizaszámlák
- D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések
- E/I Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása
- E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A/I Immateriális javak

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

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében az immateriális javakat. Nyitó adatként vagyoni értékű jogokat (111.) és szellemi terméket (112.) nem mutattak ki.

A vizsgált időszakban immateriális javak beszerzésére sor került, illetve a kis értékű szellemi termékek egyösszegű értékcsökkenése került elszámolásra.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VI. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Óvodánál a tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások részletező nyilvántartását ASP program KATI moduljának alkalmazásával végezték.

A nyilvántartások teljeskörűen tartalmazták a jogszabály (Áhsz. 14. melléklet VII. pont) által meghatározott kötelező adatokat.

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

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására, tárgyi eszköz értékesítésre, térítés nélküli átadás-átvételtre, vagyonkezelésbe adás-vételre a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 5-9. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 5-9. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték vonatkozásban is.

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

Záró mérlegérték: 4.802.722 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintpénztár és Kincstáron kívül vezetett forintszámla tekintetében az Áhsz. 13. § (2)-(4) bekezdések előírásának megfelelően történt a besorolás.

Csekkekkel, betétkönyvekkel, valutapénztárral, devizaszámlával, lekötött bankbetéttel és külföldi pénzürtékre szóló lekötött bankbetéttel az Óvoda nem rendelkezett.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport mérleg fordulónapra vonatkozó adatait számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a gépi programmal készített részletező nyilvántartás (pénztárjelentés) vezetésével.

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

A Kincstáron kívül vezetett forintszámlához kapcsolódó értékvesztés elszámolására nem került sor.

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

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

Záró mérlegérték: 17.740.642 Ft.

D) KÖVETELÉSEK

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

A követelések ASP program KASZPER moduljával készített részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti havi és negyedéves egyeztetési kötelezettségnek eleget tettek.

A költségvetési évben esedékes működési bevételre vonatkozó követelések szerepeltek a mérlegben.

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

Értékvesztés elszámolására nem került sor a követelések esetében.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléssel az Óvoda nem rendelkezett.

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

A követelések részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

Költségvetési évben esedékes követelések: 103.477 Ft

Költségvetési évet követően esedékes követelések: 0 Ft

D/III., KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ÉS E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a pénzeszközök átvezetései (361.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, így az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján havonta a főkönyvi kivonat adatának egyeztetése nem valósult meg. (3/1. javaslat)

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számlarendben rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek elszámolásához (363.) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény rögzítésére nem került sor. Az azonosítás alatt álló tételek kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ÁFA elszámolásának (364.) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁFA elszámolásai Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pontnak és III. 5. c) pontnak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A 2024. éves Áfa bevallásban és Áfa analitikában és a könyvekben 0 Ft fizetendő ÁFA jelent meg.

Az ÁFA elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Fordított adózás elszámolására a beruházások során került sor.

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

Az ÁFA elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az ÁFA elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz (365.) az Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek (365156), valamint az egyéb különféle adott előlegek (365159) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla egyenlege: 295.920 Ft.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték a nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések, valamint a megelőlegezett TB, CST ellátások kifizetését annak pénzügyi teljesítésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásokkal ellentétben.

2024. év december havi nettó személyi juttatások, hóközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el.

A követelés jellegű sajátos elszámolások kapcsán részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz (366.) az előző évi nettó személyi juttatások jelent meg nyitó állományként, a nyitó tételek között nemcsak a K1101. rovathoz kötődő tételek jelentek meg, így részben volt megfelelő a besorolás. Rendezése (költségmentes való elszámolása) a 2024. évi nyitás során megtörtént, így az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorokon nem jelent meg tárgydíszaki adat.

2024. év végi zárásnál betartották a jogszabályi előírásokat.

Követelés jellegű sajátos elszámolások záró egyenlege: 295.920 Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró egyenlege: 0 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számveteli alapelv érvényesülését biztosították.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és halasztott ráfordítással nem rendelkezett az Óvoda. Külföldi pénzürtékre szóló aktív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett táblázatban részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydíszaki adataival.

Záró mérlegérték: 9.980 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

Nemzeti vagyon induláskori értékeként (411.) az Óvoda adatot nem mutatott ki, 2014.01.01-jén nem rendelkezett nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközzel. A jogszabály szerinti egyéb eszköz induláskori értékeként és annak változásaként (413.) kimutatta az adatokat.

2014. év óta a nemzeti vagyon változásai értékének (412.) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a Felhalmozott eredményre (414.) és az IMJ IV. negyedév (éves elszámolás) 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. Egyéb állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem került elszámolásra.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, de záró adatát leltár alátámasztotta.

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

Eszközök értékhelyesbítésének forrása elszámolásához (415) nem kapcsolódott nyitó állomány és 2024. évben gazdasági esemény.

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

Záró mérlegérték: 1.298.946 Ft

H/I.-II. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek az ASP program KASZPER moduljával részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel az Óvoda nem rendelkezett.

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

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

Záró mérlegérték: 618.447 Ft

H/III KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A főkönyvi kártonok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak teljeskörűen megfelelően történt. A 36711 könyvviteli számla nyitó egyenlege rendezésre került, így a tárgyidőszakban nem szerepel adat a beszámolóban.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséggel az Óvoda nem rendelkezett.

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

A kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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

A december havi illetmények elszámolásánál a bérköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása eltérést mutatott 501.058 Ft összeggel, mely a szervezet eredményét javítja. (3/2. javaslat)

Külföldi pénzürtékre szóló passzív időbeli elhatárolás nem került rögzítésre a szerv könyveiben, így árfolyam-különbözet vizsgálati kötelezettség nem állt fenn.

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

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

Záró mérlegérték: 21.035.348 Ft

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

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

- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 501.058 Ft

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:

- összemérés elve

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

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 tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: 12.895.167 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 12.895.167 Ft.

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

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

- 14. Bérköltség 227.011 Ft
- 15. Személyi jellegű egyéb kifizetések 309.637 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 9/2024. (V.31.) zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 18.036.562 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 103.248 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 17.933.314 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.037.706 Ft.

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatóság 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 szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (az Óvoda Intézményvezetőjének) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.**

(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvoda intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a munkamegosztási megállapításban kerüljön pontosításra a Hivatal törzsszáma, továbbá az Áhsz. Egységes számlatükörnek megfelelően rögzítsék a 7. számlaosztály megnevezését, illetve töröljék a szakfeladatrend szerinti bontást.
- 1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a jövőben törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli Politikán. A hatálytalan jogszabály megjelölést és a nem létező szervre történő hivatkozást töröljék.
- 1/3. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján a jogszabályi megfelelés, valamint az ÁH-n belüli vagyonkezelésbe adott eszközöknél a fenntartói és működtetői feladatokat ellátó szervek pontosítása és a teljes vevő állomány valódiságát igazoló egyeztetési kötelezettség előírása érdekében. Az Szt. 29. § (2) bekezdés alapján minden, elismert vevő követelésként a leltári nyilvántartásba felvett adatok valódiságát folyószámla egyeztetéssel igazolják.
- 1/4. az Értékelési szabályzatban kerüljön módosításra azon gazdasági események elszámolása, amely a 2016-tól megszűnt rendkívüli eredmény kategóriákat érinti. Az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint törvénymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban.
- 1/5. az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az Önköltségszámítási szabályzat kerüljön módosításra a hatályos jogszabályi megjelölések érdekében, valamint a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségterítés mértékének rögzítésekor a 301/2016. Korm. rendelet előírásait is tartsák be. A vizsgált szerv tevékenységéhez kapcsolódó valamennyi kalkulációs egység kerüljön meghatározásra és rögzítsék azok kalkulációs sémáját.
- 1/6. a Számlarend teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés érdekében a módosításokat végezzék el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően egészítsék ki a Számlarendet, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, beleértve a kormányzati funkciók szerint tagolandó kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlákat.
- 1/7. a Munkamegosztási megállapodás és az Ávr. 13. § (4) bekezdés és előírását biztosítsák a szabályzatok egyeztetett módon történő kiadásának szabályszerűsége érdekében.
- 1/8. a Kiküldetési szabályzatot módosítsák, az Szja tv. 69-70. §-ai és a Szcho tv. 1. § (4) bekezdés b) pontja alapján rögzítsék az egyes meghatározott juttatás után fizetendő közterhet, valamint a Művelődési Háznál foglalkoztatotti jogviszonyban lévőkre vonatkozóan történjen szabályozás a napidíj tekintetében.
- 1/9. az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban szüntessék meg a szabályozás és a gyakorlat ellentmondását a beszerzett anyagokkal kapcsolatos gazdasági rendelkezések tekintetében

- 1/10. a Reprezentációs kiadások szabályzatából kerüljön törlésre az elnök, mint reprezentációs kiadás finanszírozását engedélyező személy.
- 1/11. a Gépjárművek igénybevétele és használatának Szabályzatából töröljék a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat, valamint a saját gépjárművel történő munkabajárás költségterítésének mértékét az alkalmazott gyakorlatnak és az Szja tv. 25. § (2) bekezdés ba) pontjának megfelelően rögzítsék.
- 1/12. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és szükséges módosításra a hatályos Info tv-ben foglaltak alapján. A jövőben jogszabályváltozás esetén az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően a változás hatálybalépését követő 30 napon belül azokat vezessék át a szabályzatban.
- 1/13. a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján az Óvoda Intézményvezetője jelölje ki a folyamatgazdák személyét az Óvoda vonatkozásában.
- 1/14. a Bkr. 17. § (4) bekezdés értelmében gondoskodjanak arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálja, különös tekintettel a jogszabály változásokra.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvoda intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a Képviselő-testület az Áht. 34. § (4) bekezdés szerinti határidőig módosítsa a költségvetési rendeletet, igazolva az éves költségvetési beszámoló 1-4 űrlapjain megjelenő módosított előirányzatok összegét.
- 2/2. a nettó személyi juttatások, hőközi kifizetések elszámolásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) pontja szerinti előírásoknak megfelelően járjanak el, technikai számlaként se használják a 365151. könyvviteli számlát. Javasoljuk bér és önkormányzati állami támogatások automatizált könyvelési szolgáltatásának igénybevétele a 97102 MP használatával. A megelőlegezett TB, CST ellátásokat a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán vegyék nyilvántartásba és elszámolásukra a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti kerüljön sor.
- 2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a Bérfelhasználási összesítővel egyező rovaton és COFOG-on vegyék nyilvántartásba. Amennyiben a számfejtés történt helytelen rovatra, COFOG-ra akkor gondoskodni kell annak javításáról. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettségüknek legalább negyedévente tegyenek eleget.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvoda intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása alapján a sajátos elszámolások (36) – pénzeszközök átvezetése – kapcsán részletező nyilvántartás kerüljön felállításra, ezzel biztosítva Áhsz. 53. § (5) bekezdés szerinti egyeztetési kötelezettséget.
- 3/2. az Áhsz. 14. § (11) bekezdése alapján a december havi személyi jellegű egyéb kifizetések (melyek decemberben nem kerültek költségként elszámolásra) passzív időbeli elhatárolását az éves zárlati feladatok keretében végezzék el, betartva a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím előírásait.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Ujlakiné Erdélyi Rita
Irodavezető

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