



Magyar  
Államkincstár

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar\_Államkincstár\_IRMA\_DHSZ\_belyegz

**Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóság**

Iktatószám: BPM-ÁHI/469-10/2025.  
Ellenőrzés száma: 151./2024.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

|        |                                                                                             |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.     | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....                                            | 3  |
| II.    | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....                                                                  | 8  |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>MEZŐFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA .....        | 10 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>MEZŐFALVAI POLGÁRMESTERI HIVATAL .....          | 23 |
| III/3. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>MEZŐFALVAI TÜNDÉRKERT ÓVODA .....               | 34 |
| III/4. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ÉS MANÓKUCKÓ BÖLCSŐDE ..... | 44 |
| IV.    | BEFEJEZŐ RÉSZ .....                                                                         | 56 |

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

| Ellenőrzött szervek megnevezése           | PIR törzsszám |
|-------------------------------------------|---------------|
| Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata        | 727167        |
| Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal          | 361790        |
| Mezőfalvai Tündérkert Óvoda               | 639107        |
| Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde | 639086        |

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) |
| Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata        | Bencze Éva<br>pénzügyi osztályvezető                                                                   | Márok Csaba László<br>polgármester        | -                                                                   |
| Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal          | Bencze Éva<br>pénzügyi osztályvezető                                                                   | Borbély Anikó<br>Zsuzsanna jegyző         | -                                                                   |
| Mezőfalvai Tündérkert Óvoda               | Bencze Éva<br>pénzügyi osztályvezető                                                                   | Kovácsné<br>Huber Zita<br>intézményvezető | -                                                                   |
| Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde | Bencze Éva<br>pénzügyi osztályvezető                                                                   | Futóné<br>Molnár Tímea<br>intézményvezető | -                                                                   |

**A vizsgálatot végezték:**

| Név                                                 | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pál Ferenc<br>vizsgálatvezető                       | 2024.07.01.                 | 2024.09.01.              | BPM-ÁHI/5107-1/2024.     |
| Hideg Istvánné<br>Fiatal Szilvia<br>vizsgálatvezető | 2024.09.02.                 | 2025.01.06.              | BPM-ÁHI/5107-10/2024.    |
| Dálnokyné<br>Kerekes Veronika<br>vizsgálatvezető    | 2025.01.07.                 | 2025.06.30.              | BPM-ÁHI/469-6/2025.      |
| Puskás Balázs Csaba<br>ellenőr                      | 2024.07.26.                 | 2025.06.30.              | BPM-ÁHI/469-6/2025.      |
| Szabó Károly<br>ellenőr                             | 2024.09.02.                 | 2025.01.06.              | BPM-ÁHI/5107-10/2024.    |
| Hideg Istvánné<br>Fiatal Szilvia<br>ellenőr         | 2025.01.07.                 | 2025.06.30.              | BPM-ÁHI/469-6/2025.      |

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

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

- Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Mezőfalvi Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Mezőfalva Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Mezőfalvai Tündérvilla Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Mezőfalvai Tündérvilla Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvoda vezetője)
- Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsőde vezetője)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbeszámoló táblázat)
- Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA)
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

### **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 könyvviteli 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 szervezetek a könyvviteli kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| <b>Törzsszám</b> | <b>Ellenőrzött szervek megnevezése</b>       | <b>Adatszolgáltatások megnevezése<br/>PIR törzsszámonként /2024. évi/</b>         |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 727167           | Mezőfalva Nagyközség<br>Önkormányzata        | IKJ 6. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 361790           | Mezőfalvai Polgármesteri<br>Hivatal          | IKJ 6. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 639107           | Mezőfalvai Tündérvilla Óvoda                 | IKJ 6. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Éves költségvetési beszámoló |
| 639086           | Szociális Intézmény és<br>Manókuckó Bölcsőde | IKJ 6. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>IKJ 12. hó<br>Éves költségvetési beszámoló |

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

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

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat a Hivatal 1990.09.30.-án alapította. A Polgármester 2006. évi önkormányzati választások óta vezeti a 6. tagú Képviselő-testületet, amely 2. állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2013.03.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 2. db intézménnyel látja el feladatait.

Az Önkormányzat az Óvoda és a Bölcsőde bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv az ÁSZ 2021-ben ellenőrizte.

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

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

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

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

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

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

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

| Sorszám | Ellenőrzött szerv 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.      | Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata        | 2 289 039 830                                               | 45 780 797                              | 90 000                                                                                               |
| 2.      | Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal          | 754 373                                                     | 15 087                                  | 0                                                                                                    |
| 3.      | Mezőfalvai Tündérvilla Óvoda              | 2 286 278                                                   | 45 726                                  | 0                                                                                                    |
| 4.      | Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde | 6 920 722                                                   | 138 414                                 | 0                                                                                                    |

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

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

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐFALVA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata

Törzsszám: 727167

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Óvoda SZMSZ-ének irányítószervi jóváhagyása, 2024.09.04.,
- Számlarend, 2024.12.05.

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mőtv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 18/2019.(XII.2.) önkormányzati rendelettel fogadta el. A kiadott SZMSZ-t a Képviselő-testület az ellenőrzés időszaka alatt a 10/2024. (X.10.) önkormányzati rendelettel módosította.

Az Önkormányzat által irányított Óvoda SZMSZ-ét az Áht. 9. § b) pontja ellenére az irányítószerv nem hagyta jóvá.

*A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A Képviselő-testület 135/2024. (IX.4.) határozatával a jóváhagyás megtörtént, ezért a jelentésben további javaslatot nem teszünk.*

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

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

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Számlarend tartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a megállapításra intézkedés történt, a Számlarend kiegészítésre került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 6/2016. (VII.7.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) - j) pontjában meghatározottokról rendelkezett.

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

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

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

A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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 12/2014. (IV.18.) 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 Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

### **Kontrolltevékenységek**

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

Az Önkormányzatra 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.

Az **Ávr. 52. § - 59. §** előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** az Önkormányzat tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának biztosításával

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásai szerint a kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik, az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást. Egy mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű, mint a jogkörgyakorlást – érvényesítést, utalványozást – igazoló aláírások keltezése.

*A Közbenső táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a Polgármester megfelelően intézkedett, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

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

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 193/2023. (XII.13.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi** állapotot tükröző egyeztető **leltárt** elkészítették. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott **3 évenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást** dokumentált módon nem végezték el.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján, 2024. december 31-i fordulónappal a mennyiségi felvétellel történő leltározás megtörtént.*

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

Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2024. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közben módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása részben** felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés előírása ellenére az előirányzatmódosítás (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) a Polgármester által kiadott vezetői elrendeléssel nem került alátámasztásra.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján az előirányzat módosítás során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a Polgármester megfelelően intézkedett.*

A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróba szerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal alátámasztották, valamint elszámolásuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés az Önkormányzat 5. havi **bérkönyvelését** vizsgálta. A bérkönyvelésre vonatkozóan nem volt bizonyított az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti előírás, mert a könyvelésben szereplő tételek COFOG-ra történő nyilvántartása eltérést mutatott, a Kincstár által megküldött összesítőn szereplő adatokhoz képest. (011130 és 011320 COFOG valamint 011130 és 041140 COFOG között).

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján a 11. havi bérkönyvelés kontroll ellenőrzése alapján bérkönyvelésre vonatkozóan bizonyított volt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti előírás, így ezzel kapcsolatban további intézkedésre javaslatot nem tettünk.*

**Közhatalmi bevételek** első féléves – ASP Adó szakrendszer által vezetett nyilvántartások – vizsgálata során megállapításra került, hogy 2023. év végén a főkönyvi nyilvántartásban nem történt meg a költségvetési évet követően esedékes **iparüzési adó** követelés előírása, valamint a főkönyvi nyilvántartásban szereplő **magánszemélyek kommunális adója** a költségvetési évet követően esedékes végleges követelése nem lett előírva az ASP Adó szakrendszer által vezetett nyilvántartásban, továbbá a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó túlfizetések 2024. II. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott összege eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott értéktől.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslatai alapján, a 2024.12.31-i ASP Adó szakrendszer vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat betartotta az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait, azaz a bevételek követelésként előírásra kerültek. Az Áhsz. 18. § (3) bekezdés alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege elszámolásra került.*

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (**KASZPER, ETRIUSZ, ADÓ modulok**), illetve manuálisan, a jogszabályban megjelölt tartalommal, folyamatosan, naprakészen vezették.

A pénzügyi számvitelben a **költségek, ráfordítások** könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

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

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

Az év végi katonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak részben megfelelően kerültek kimutatásra. Az összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 25. § előírásainak, az Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételek és a Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételek esetében eltér a kapcsolódó rovatokon nyilvántartott költségvetési évben esedékes követelések értékétől. *(Ellenőrzés javaslati: 3.1)*

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 katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat 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 támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését manuálisan végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok** adata az előző évi, beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

#### Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pont szerint az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta meg azokat a vagyonelemeket, amelyekre **vagyonkezelői jogot létesíthet**. Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1) - (2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a felújítások besorolása az Áhsz. 11. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának történt. A **tértítés nélküli átvétel elszámolása** az Áhsz. 25. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. A **terven felüli értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 17. § (5) bekezdés, előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, valamint elszámolásának dokumentumai rendelkezésre álltak. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az **ingatlanvagyon-kataszter** adataival az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírásának megfelelően.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap** tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik.

#### **Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban** közötti besorolás az Áhsz. 11. § (9a) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az értékpapírok, részesedések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. **Bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § (4), (6) bekezdések és az Áhsz. 16. § (5) - (6) bekezdések előírásának megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### **Készletek ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **vásárolt készletek** tekintetében az Áhsz. 12. § (4) - (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A készletek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartásának vezetését manuálisan végzik. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 16. § (7) bekezdés előírásának megfelelően történt.

#### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **lekötött bankbetétek** besorolása az Áhsz. 13. § (2a) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **behajthatatlan követelések** elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 43. § (2)-(3) bekezdés és az Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pont előírásának. A **közhatalmi bevételek** elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet előírásának megfelelően történt. Az **értékvesztés elszámolása és visszaírása** az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés d) pont és az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés d) pont előírásainak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az Áhsz. 18. § (3), (5), (6) bekezdések előírása szerinti kötelezettek együttes minősítése alapján az **egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés** a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

### Sajátos elszámolások ellenőrzése

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

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

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

Követelés jellegű sajátos elszámolások A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek, forgótőke elszámolás** besorolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. Az éves költségvetési beszámolót alátámasztó mérlegleltár D/II/1c soron a foglalkoztatottaknak adott előlegeknél szereplő december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hőközi kifizetések, nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásai szerint kerültek rögzítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)*. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

#### Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

#### Saját tőke ellenőrzése

Nemzeti vagyon induláskori értéke A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Nemzeti vagyon változásai** A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § szerinti eset miatt következett be. A nemzeti vagyon változásai **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

**Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

**Felhalmozott eredmény** Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik 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.

### **Kötelezettségek ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának.

A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **kapott előlegek, továbbadási célból folyósított támogatások, más szervezetet megillető bevételek**, besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

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

- D/I Költségvetési évben esedékes követelések

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

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 - 85 367 423 évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: - 85 832 382 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 464 959 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 85 367 423 Ft.

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

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

- Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 47 009 272 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 47 009 272 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. Az Áht. 36. § (3) bekezdés előírása ellenére, az éves költségvetési beszámolóban kimutatásra került kötelezettségvállalással terhelt maradvány. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)*

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 90 000 Ft.

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

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

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

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

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

Az ellenőrzés a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a jövőben az Áhsz. 25. § előírásainak megfelelően járjanak el a bevételek elszámolása során,
- 3.2. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a jövőben, a december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírása szerint kerüljenek könyvelésre,
- 3.3. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a jövőben a beszámolóban, az Áht. 36. § (3) bekezdés előírása betartásra kerüljön.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐFALVAI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőfalvai Polgármesteri Hivatal  
Törzsszám: 361790

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Számlarend, 2024.12.05.,
- A Külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, 2024.12.04.

### Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

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

- A Bölcsődével kötött Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan – a 185/2018. (X. 3.) Képviselő-testületi határozattal – igazolt volt. A **Munkamegosztási megállapodás** tartalma teljeskörűen megfelelt, az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírtaknak.
- Az Óvodával kötött **Munkamegosztási megállapodás** irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan nem volt igazolt, az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek teljeskörűen.

*A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés történt, a Képviselő-testület 132/2024. (IX.4.) határozatával a jóváhagyás megtörtént, ezért a jelentésben további javaslatot nem teszünk.*

A Hivatal 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 a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Hivatal rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Számlarend tartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a megállapításra intézkedés történt, a Számlarend kiegészítésre került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem foglaltunk meg.*

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Hivatal 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 szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerint a **Külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet** külön szabályzatban készítették el, de annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont előírásának, mert kiadását a Polgármester igazolta aláírásával a Jegyző helyett.

*A Közbenső táblázatban intézkedési javaslatot tettünk, melynek hatására a szabályzat Jegyző általi kiadása megtörtént 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem foglaltunk meg.*

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

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

A Hivatalra 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.

Az Ávr. 52. § - 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Hivatal tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának biztosításával

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

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

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 193/2023. (XII.13.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2023. év végi állapotot tükröző egyeztető **leltárt** elkészítették. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást dokumentált módon nem végezték el.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján 2024. december 31-i fordulónappal a mennyiségi felvétellel történő leltározás megtörtént.*

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

Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2024. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljeskörűen végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg,

*A Közbenső táblázat megállapítására, 2025. február 7-én kelt pénzügyi vezetői nyilatkozat alapján megkezdtek a feltárt hiba javítását, de annak eredménye a 2025. évi nyitást követően jelenik meg a Hivatal könyveiben, ezért utóellenőrzés keretében kerülnek ellenőrzésre, így javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)*

- Az előirányzatomódosítást tartalmazó mintatételek esetében az Ávr. 44. § (2) bekezdése ellenére a lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztja alá a Jegyző által kiadott vezetői elrendelés.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján az előirányzat módosítás során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a Jegyző megfelelően intézkedett.*

A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal alátámasztották, valamint elszámolásuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRIUSZ modulok*), illetve manuálisan, a jogszabályban megjelölt tartalommal, folyamatosan, naprakészen vezették.

A pénzügyi számvitelben a **költségek, ráfordítások** könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra. A pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

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

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

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

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

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvi kardonok 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 eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3. évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával 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.

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok** adata az előző évi, beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

### **Tárgyi eszközök ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. **Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap** tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik.

### Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az irányító szervi támogatás elszámolása az 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet B) 5. b) pont előírása ellenére pénztárral szemben, 321 könyvviteli számlára került lekönyvelésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)* A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

#### **Sajátos elszámolások ellenőrzése**

**Pénzeszközök átvezetése** A pénzeszközök átvezetéseivel kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

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

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek** megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

### **Saját tőke ellenőrzése**

**Nemzeti vagyon induláskori értéke** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XV. fejezet előírásának megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik/ a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

**Felhalmozott eredmény** Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik 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.

### **Kötelezettségek ellenőrzése**

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

### **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -4 627 040 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 4 627 040 Ft.

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 241 442 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 241 442 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

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

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

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

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

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

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1 az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében, az előírt egyeztető és záralti feladatokat teljeskörűen elvégezzék.

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

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3.1 a jövőben az irányítószervi támogatás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet B) 5. b) pont előírása, továbbá a készpénz felvétel elszámolása az VII. Fejezet F) 1-2. pont előírása szerint történjen.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐFALVAI TÜNDEKERT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőfalvai Tündéerkert Óvoda  
Törzsszám: 639107

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Óvoda SZMSZ-ének irányítószervi jóváhagyása, 2024.09.10.,
- Munkamegosztási megállapodás irányítószervi jóváhagyása, 2024.09.10.,
- Számlarend, 2024.12.05.,
- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, 2024.12.05.,
- Külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend, 2024.12.04.,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, 2024.12.04.

#### Kontrollkörnyezet

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

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

*A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés történt, a Képviselő-testület 135/2024. (IX.4.) határozatával jóváhagyása megtörtént, ezért a jelentésben további javaslatot nem teszünk.*

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

A **Munkamegosztási megállapodás** irányító szerv általi jóváhagyása dokumentáltan nem volt igazolt, az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben foglaltak nem érvényesültek teljeskörűen.

*A Közbenső táblázatban erre vonatkozóan javaslatot tettünk. A javaslatra intézkedés történt, a Képviselő-testület 132/2024. (IX.4.) határozatával jóváhagyása megtörtént, ezért a jelentésben további javaslatot nem teszünk.*

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

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

A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Számlarend tartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a megállapításra intézkedés történt, a Számlarend kiegészítésre került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem foglalmaztunk meg.*

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

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

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

A Hivatal által elkészített **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában** előírt **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** hatályos az Óvodára, azonban az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint az Óvoda vezetője aláírásával nem igazolta annak kiadását.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően az Óvoda vezetője dokumentummal igazolta az eljárásrend Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadását 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont** szerint a **Külföldi kiküldetések** elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet külön szabályzatban készítették el, a szabályzat hatályos az Óvodára, de annak Óvoda vezető általi kiadása nem igazolt, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírásának.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően az Óvoda vezetője dokumentummal igazolta az eljárásrend Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadását 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

A Hivatal által elkészített **Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában** előírt **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** hatályos az Óvodára, azonban az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint az Óvoda vezetője aláírásával nem igazolta annak kiadását.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően az Óvoda vezetője dokumentummal igazolta az eljárásrend Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadását 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

Az Óvodára 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.

Az Ávr. 52. § – 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** az Óvoda tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályok betartásának biztosításával.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

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

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvoda vezetője gondoskodott.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 193/2023. (XII.13.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást dokumentált módon nem végezték el.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján 2024. december 31-i fordulónappal a mennyiségi felvétellel történő leltározás megtörtént.*

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

Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2024. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő- testületi döntés alátámasztotta.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az előirányzatmódosítást tartalmazó mintatételek esetében az Ávr. 44. § (2) bekezdése ellenére a lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztja alá az Óvodavezető által kiadott vezetői elrendelés.

*A Közbenső táblázat intézkedési javaslata alapján az előirányzat módosítás során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvoda vezetője megfelelően intézkedett.*

A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal alátámasztották, valamint elszámolásuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRIUSZ modulok*), illetve manuálisan, a jogszabályban megjelölt tartalommal, folyamatosan, naprakészen vezették.

A pénzügyi számvitelben a **költségek, ráfordítások** könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra. A pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

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

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

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

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

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

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

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3. évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával 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,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az Óvoda az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap** tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik.

### Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az irányító szervi támogatás elszámolása az 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet B) 5. b) pont előírása ellenére pénztárral szemben, 321 könyvviteli számlára került lekönyvelésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)* A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának. A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése. A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

Követelés jellegű sajátos elszámolások A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek** besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. Az éves költségvetési beszámolót alátámasztó mérlegleltár D/II/1e során a foglalkoztatottaknak adott előlegeknél szereplő december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések, nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásai szerint kerültek rögzítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)*

A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben **a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

#### **Saját tőke ellenőrzése**

**Nemzeti vagyon induláskori értéke** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

**Felhalmozott eredmény** Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

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

**Mérleg szerinti eredmény** A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik 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.

### **Kötelezettségek ellenőrzése**

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

### **Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen 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 összeállításán.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -3 827 794 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 3 827 794 Ft.

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

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 056 051 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 056 051 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

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

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

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

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

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3.1 a jövőben az irányítószervi támogatás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet B) 5. b) pont előírása, továbbá a készpénz felvétel elszámolása az VII. Fejezet F) 1-2. pont előírása szerint történjen,
- 3.2 a jövőben, a december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírása szerint kerüljenek könyvelésre.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ÉS MANÓKUCKÓ BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szociális Intézmény és Manókuckó Bölcsőde  
Törzsszám: 639086

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontroll-környezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- Számviteli politika, hatályos 2025.12.05.,
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos 2025.12.05.,
- Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.05.,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, hatályos 2025.12.05.,
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.05.,
- Számlarend, hatályos 2024.12.05.,
- Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.04.,
- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, hatályos 2025.12.05.,
- A belföldi és a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend, hatályos 2025.12.04.,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.04.

#### Kontrollkörnyezet

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

A Bölcsőde 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 Bölcsőde között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

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

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerint elkészített **Számviteli politika** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása szerint elkészített **Eszközök és források értékelési szabályzat** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerint elkészített **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó belső szabályzat tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont előírása szerint elkészített **Pénzkezelési szabályzat** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

A Bölcsőde rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend tartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció” és a „005+kormányzati funkció” száma és megnevezése szerinti alábontása.

*A Közbenső táblázat megküldését követően a megállapításra intézkedés történt, a Számlarend kiegészítésre került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Bölcsőde 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 Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített Gazdálkodási szabályzat tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint elkészített **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerint elkészített **A belföldi és a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint elkészített **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.04-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint elkészített **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** tartalmának felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint, mert a szabályzat nem a Bölcsőde törzskönyvi megnevezését tartalmazta.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2024.12.05-i hatállyal, így további javaslatot nem teszünk.*

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

A Bölcsődére 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.

Az Ávr. 52. § – 59. § előírása szerinti **jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése** a Bölcsőde tekintetében teljeskörűen megtörtént az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetetlenségi szabályok betartásának biztosításával.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

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

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 193/2023. (XII.13.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2023. év végi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében és a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott 3 évenkénti mennyiségi felvétellel előírt leltározást dokumentált módon nem végezték el.

*A Közbeső táblázat intézkedési javaslata alapján 2024. december 31-i fordulónappal a mennyiségi felvétellel történő leltározás megtörtént.*

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

Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2024. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő- testületi döntés alátámasztotta.

A kiválasztott mintatételek vizsgálata alapján az Szt. 165-166 § előírásainak megfelelően a gazdasági események **alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése ellenére a lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá a Bölcsőde vezetője által kiadott vezetői elrendelés.

*A Közbenső táblázat megállapításait követően a lekönyvelt költségvetési átcsoportosításokat a Bölcsőde vezetője által kiadott vezetői elrendelések alátámasztották, így további javaslatot nem teszünk.*

- Az Áhsz. 53.§ (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljeskörűen végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg.

*A Közbenső táblázat megállapítására, 2025. február 7-én kelt pénzügyi vezetői nyilatkozat alapján megkezdték a feltárt hiba javítását, de annak eredménye a 2025. évi nyitást követően jelenik meg a Bölcsőde könyveiben, ezért utóellenőrzés keretében kerülnek ellenőrzésre, így javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)*

A nyitóadatok részletező nyilvántartásából szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 tételt alapbizonylattal alátámasztották, valamint elszámolásuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat az ASP integrált informatikai rendszer alkalmazásával (*KASZPER, ETRIUSZ, modulok*), illetve manuálisan, a jogszabályban megjelölt tartalommal, folyamatosan, naprakészen vezették.

A pénzügyi számvitelben a **költségek, ráfordítások** könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra. A pénzügyi számvitelben a **bevételek** könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

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

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

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

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

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

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

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Bölcsőde az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Bölcsőde 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 a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### **Immateriális javak ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1), és (2a) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A **kisértékű immateriális javak** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok** adata az előző évi, beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

### **Tárgyi eszközök ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. A Bölcsőde az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt. A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A **terv szerinti értékcsökkenés elszámolása** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, és az Áhsz. 17. § (1) - (4) bekezdések szerint és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A **kisértékű tárgyi eszközök** esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az **Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap** tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyezik. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik.

### **Készletek ellenőrzése**

Az **eszközök minősítése** megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **vásárolt készletek** tekintetében az Áhsz. 12. § (4) - (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás. A készletek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A készletek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, és az Áhsz. 16. § (7) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Pénzeszközök ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **pénztárak** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **forintszámlák** tekintetében a besorolás az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve mérleg fordulónapjára vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerint. A pénzeszközök **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az irányító szervi támogatás elszámolása az 38/2013 NGM rendelet VII. fejezet B) 5. b) pont előírása ellenére pénztárral szemben, 321 könyvviteli számlára került lekönyvelésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)* A Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Követelések ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **elszámolt követelések** besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont és Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának.

A követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### **Sajátos elszámolások ellenőrzése**

**Pénzeszközök átvezetése.** A pénzeszközök átvezetéseivel kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

**Általános forgalmi adó elszámolása** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **általános forgalmi adó** elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. A fordított általános forgalmi adó részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal. Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyezik a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**Követelés jellegű sajátos elszámolások** A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az **adott előlegek** besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak. Az éves költségvetési beszámolót alátámasztó mérlegleltár D/II/1e során a foglalkoztatottaknak adott előlegeknél szereplő december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásai szerint kerültek rögzítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)* A követelés jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás értéke egyezőséget mutatott. A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint.

### Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 13. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el, ezért a 2024. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelentek meg. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

### Saját tőke ellenőrzése

Nemzeti vagyon induláskori értéke A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Felhalmozott eredmény Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt. A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Mérleg szerinti eredmény A mérleg szerinti eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

#### **Kötelezettségek ellenőrzése**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának. A kötelezettségek **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **kapott előlegek** besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A **bekerülési érték** meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították Áhsz. 4. § előírásának megfelelően. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdésnek megfelelően. A passzív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának vezetését gépi program alkalmazásával végzik. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását a 38/2013. NGM rendelet, az Áhsz. 14. § vonatkozó rendelkezései, és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően végezték el. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait **leltár** alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bölcsőde az eredménykimutatás és a mérleg 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: -2 477 972 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésekkppen a mérleg szerinti eredmény: -2 477 972 Ft.

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

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 108 817 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 108 817 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

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

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

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer vonatkozásában nem tett megállapítást.

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

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az előírt egyeztető és záró feladatokat teljeskörűen elvégezzék.

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

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy:

- 3.1 a jövőben az irányítószervi támogatás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet B) 5. b) pont előírása, továbbá a készpénz felvétel elszámolása az VII. Fejezet F) 1-2. pont előírása szerint történjen,
- 3.2 a jövőben, a december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos hóközi kifizetések a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírása szerint kerüljenek könyvelésre.

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, dátum az időbélyegző szerint

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

Miszlai József  
vármegyei igazgató

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