

**ELŐTERJESZTÉS****Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. május 22. napján tartandó soros, nyilvános Képviselő-testületi ülésére**

Előterjesztés tárgya: Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által végzett átfogó gazdálkodási ellenőrzésről szóló jelentés ismertetése  
Előterjesztő: Kaj István  
Előterjesztés készítője: Szente Hajnalka ügyintéző  
Döntés módja: önkormányzati rendelet

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága ellenőrzést folytatott Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és a Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde gazdálkodása szabályossága kapcsán. Ennek lezárásaként összefoglaló jelentés került kibocsátásra.

Az időközi jelentéshez képest jelentős mennyiségű hibát sikerült orvosolni. A továbbra is fennálló problémákat foglalja össze a dokumentum. javaslatokat tartalmazó része, ezek kapcsán szükséges intézkedési tervet alkotni, melynek a végrehajtására 2025. november 30. napjáig lesz lehetőség.

Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

**Határozati javaslat**

.../2025. (V. 22.) képviselő-testületi határozat

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága által folytatott ellenőrzés összefoglaló jelentése kapcsán nyújtott tájékoztatást elfogadja, és felhívja Salamon Henrietta jegyzőt az intézkedési terv elkészítésére és megküldésére a Magyar Államkincstár részére.

Határidő: 2025. június 13.

Felelős: Salamon Henrietta jegyző

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatósága által folytatott ellenőrzés összefoglaló jelentése kapcsán nyújtott tájékoztatást elfogadni szíveskedjen!.

Pusztaszentlászló, 2025. május 16.



  
Kaj István  
polgármester

Vas Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VAS-ÁHI/118-5/2025.

Ellenőrzés száma: 294/2024.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	27
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	42

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	437309
Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde	817011

**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)
Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	Salamon Henrietta jegyző	Kaj István polgármester	-
Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde	Salamon Henrietta jegyző	Simonné Varga Katalin igazgató	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Plózerné Szalai Ágota vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1846-14/2024.
Batyiné Tóth Erika Irma ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1846-14/2024.
Halász Barbara ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1846-14/2024.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Kttv.),

- 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 önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. Korm. rendelet).

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

- Pusztaszentlászló Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Baki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Pusztaszentlászló Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Baki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ 1A Az eszközök és források alakulása (a továbbiakban: 1A űrlap),
- IMJ 1B A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása (a továbbiakban: 1B űrlap),
- IMJ 1D Tájékoztató adatok (a továbbiakban: 1D űrlap)
- IMJ 1E Adósság adatok (a továbbiakban: 1E űrlap),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 2024. évi Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló)
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: Költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap (a továbbiakban: 16/A űrlap),

- az Mőtv. 114. § (2) bekezdésében meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- 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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t 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. április 16-ai pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az Önkormányzat és az Óvoda a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az Önkormányzat és az Óvoda a könyvvezetési kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
437309	Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
817011	Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés 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 számviteli dokumentumok vizsgálata 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 szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

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

Az Önkormányzat és az Óvoda az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.

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

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

A Közbeszítő megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

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

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

**Az adatszolgáltatásokat** – az Önkormányzat 12. havi IKJ adatszolgáltatása kivételével - az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	670.748.686	13.414.974	4.885.112
2.	Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde	102.468	2.049	0

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

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

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pusztaszentlászló Község Önkormányzata**  
Törzsszám: **437309**

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

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2024. december 16-ai hatállyal elkészült:

- Számviteli politika,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Bizonylati szabályzat,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről 2025. évben intézkedett. A 2025. évi intézkedés a kincstári ellenőrzés 2024. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történt, így az intézkedés megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható. Ezt a hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat az Möt. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 5/2020. (VII.22.) számú rendeletével elfogadott. Az SZMSZ-t – az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai ellenére – a törzskönyvi nyilvántartás nem tartalmazta. Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásba történő bejelentéséről 2025. évben intézkedett.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és az Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás irányító szerv általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően Pusztaszentlászló Község Önkormányzata 36/2021. (X.14.) számú határozatával megtörtént. A kincstári ellenőrzés Munkamegosztási megállapodásra vonatkozó további megállapításai a jelentés III/2.1. pontjában az Óvoda kontrollkörnyezetének értékelése során kerültek rögzítésre.

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:

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

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata és a Pénzkezelési szabályzat egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján intézkedéseket kezdeményezett, amely során az Szt. 14. § (3), (5), 161. § (1) bekezdések szerinti szabályzatait 2024. december 16-ai hatállyal módosította az alábbiak szerint:

- A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai szerint rögzítésre kerültek, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá szabályozásra kerültek az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásai. A Számviteli politika azonban további intézkedést igényel, mivel az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tekintetében biztosították az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.
- A **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint rendelkeztek a pénzkezelés tárgyi feltételeiről és a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságáról, az Szt. 14. § (3) bekezdés és az (5) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően biztosították az Önkormányzat adottságainak és működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot, továbbá biztosították az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet – önálló szabályzatként – a Bizonylati szabályzatban rögzítették. A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számlarend és a Bizonylati szabályzat egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján biztosította a Számlarend és a Bizonylati szabályzat Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 7/2008. (VIII.22.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezett.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- A 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 b), e), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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 kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az Gazdálkodási szabályzatra vonatkozóan intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján módosította a szabályzatát, amely megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak, ezért további intézkedés nem szükséges.

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d) pontokban előírt szabályzatokra vonatkozóan intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján 2024. december 16-ai hatállyal módosította a szabályzatait, ezért további intézkedés nem szükséges.

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

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 11/2013. (XII.02.) 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 személy (folyamatgazda).

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javítások táblázatában a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölés – Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont, 58. § (4) bekezdés szerinti – megfelelőségének hiányára vonatkozóan tett intézkedést igénylő megállapítást. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó – jogszabályi előírásoknak megfelelő – kijelölések hiányában a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem volt biztosított, a jogkörgyakorlások nem szabályszerűen kerültek végrehajtásra. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével megfelelően intézkedett. A Jegyző 2024. december 16-tól biztosította a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult jogkörgyakorlók Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont, 58. § (4) bekezdés előírásai szerinti kijelölését.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- az Áht. 37. § (1), Ávr. 53. § (1) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, így a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás jogkörgyakorlások nem igazoltak,
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt,
- az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást követően került sor,
- az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések előírásai ellenére a teljesítés igazolása nem igazolt,
- jellemzően a gyakorolt gazdálkodási jogkörök igazolása az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52. §, 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre,
- a Polgármester az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére a teljesítésigazolásra és az utalványozásra irányuló feladatot a maga javára látta el,
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak a megelőző ügymenetben, a jogszabályokban, belső szabályzatban foglalt előírások be nem tartását, mint a pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalást, a teljesítésigazolás hiányát és a pénzügyi teljesítést követő szabálytalan jogkörgyakorlást.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak – megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/1. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

### **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 70/2023. (XI.15.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

- a nyitó 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.

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámoló elkészítése során a **mérleg tételei leltárral** az *A/II Tárgyi eszközök, A/III Befektetett pénzügyi eszközök, D/I Költségvetési évben esedékes követelések, D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések, D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, G) Saját tőke, H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások* és a *J) Passzív időbeli elhatárolások* esetében **nem kerültek alátámasztásra.**

Az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírása szerinti **nyitás utáni feladatokat elvégezte.** Az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlái megnyitásra kerültek a *491. Nyitómérleg* könyvviteli számlával szemben. A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul átvezették a *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számlát a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt előző évi maradvány bevételként történő nyilvántartásba vételére az előző évi beszámoló elkészültét követően került sor.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi IKJ kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti **előirányzatok** összegeit. A II. negyedévi előirányzat módosítások alátámasztására – az Áht. 34. § előírásai ellenére – a költségvetési rendelet módosításának dokumentuma nem állt rendelkezésre. A 12. havi IKJ módosított előirányzatainak összegét a Képviselő-testület önkormányzati rendeletének adatai alátámasztották.

A kincstári ellenőrzés – a 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően – a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt., és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelőség hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, **ezért a megállapítások továbbra is fennállnak az alábbiak szerint:**

- az adott előlegek könyvviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 52. §-ában, az Szt. 165. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában foglaltaknak,
- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdése előírásai ellenére a felhalmozási bevételekre vonatkozó követelések tekintetében a nettó érték és a könyv szerinti érték különbözetét igazoló számviteli bizonylatot az Önkormányzat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére,
- a túlfizetések, téves utalások visszatérítésének elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak,
- a *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és a *Más fizetendő általános forgalmi adó* elszámolása más különféle egyéb ráfordításként nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásainak,
- az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

A 2024. május hónapra **számfejtett könyvelési értesítő** és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére nem biztosított a kerekítési különbözetek nem – 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontja szerinti – megfelelő elszámolása miatt. A Közbenső megállapítások és javalatok táblázatának megküldését követően az Önkormányzat intézkedett és a 2024. november hónapra számfejtett könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyezősége az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai szerint biztosított, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A 2024. II. negyedéves IMJ-ben és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő **közhatalmi bevételek elszámolásának** vizsgálata során a kincstári ellenőrzés megállapította, hogy a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételre vonatkozó követelések adózárasi összesítővel való egyezősége nem biztosított, amely nem felelt meg az Áhsz. 13. § (5)-(6), 43. § (1), (4) bekezdésekben foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javalatok táblázatának megküldését követően az Önkormányzat intézkedett és a 2024. IV. negyedéves IMJ-ben és a főkönyvi nyilvántartásban szereplő **közhatalmi bevételek** tekintetében biztosította az adózárasi összesítővel való egyezőséget, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat a **részletező nyilvántartásokat** az ASP könyvviteli rendszerben, illetve manuális nyilvántartásokban vezette. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak. Az Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségei alátámasztásáról részletező nyilvántartások rendelkezésre bocsátásával részben gondoskodott.

A **kiadások, költségek és ráfordítások** nagyságrendi ellenőrzésének vizsgálata alapján a kincstári ellenőrzés megállapította, hogy

- a K1101.-K1104. rovatokon nyilvántartásba vett végleges kötelezettségvállalások értéke eltért az 53. *Bérlőköltség* főkönyvi számla módosító tétellel korrigált értékétől, amely nem felelt meg az Áhsz. 26. § (7) bekezdés előírásainak,
- a 8435. főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésben előírt, más különféle egyéb ráfordításként elszámolható gazdasági események összegével.

Az Önkormányzatnál a **bevételek elszámolása** megfelelt az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak.

Az Önkormányzat a könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget, mivel az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót a havi zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. Az Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonatokkal, banki igazolással és pénztárjelentéssel alátámasztotta.

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

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

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a Mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az Eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a Maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

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

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

### **Immateriális javak**

Az Önkormányzat nulláig leírt immateriális javakkal rendelkezik, ezért minta kiválasztására nem került sor.

Az immateriális javak minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

Az immateriális javak Áhsz. 14. melléklet VI. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor, az Önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 15/A űrlap és a Mérleg Immateriális javak mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 0 Ft

#### Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pont előírásának megfelelően a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonelemkezelői jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. Az Önkormányzat az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseknek megfelelően mutatta ki a tárgyi eszközöket a mérlegében.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) és b) pontokban, továbbá a (4) és (5) bekezdésekben foglaltaknak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a felújítások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 11. § (6) bekezdés a) pont előírásainak.

Az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a Beruházások, felújítások mérlegsorok esetében az Önkormányzat az előző éveket érintő jelentős összegű hibákat tárt fel, melyeket az Áhsz. 54/B. § előírása szerint javított és a mérlegben az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásának megfelelően mutatott be.

A tárgyi eszközök Áhsz. 14. melléklet VII. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedévente történő egyeztetésére a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően sor került.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása javítást követően a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtaknak.

A Polgármester nyilatkozata alapján a Képviselő-testület a víziközmű-vagyon térítésmentes állami tulajdonba adásáról nemleges döntést hozott.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1)-(4) bekezdés előírásainak. A kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszaírására nem került sor, az Önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

A Mérleg módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke a 147/1992. Korm. rendelet előírásai szerint megegyezik az ingatlanvagyongatásster adataival.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Tárgyi eszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó sorok adata a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 621.998.235 Ft

#### Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az egyéb tartós részesedések besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés előírásainak.

A Tartós részesedések mérlegsor esetében az Önkormányzat az előző éveket érintő hibákat tárt fel, melyeket az Áhsz. 54/B. § előírása szerint javított és a mérlegben az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásának megfelelően mutatott be.

Az egyéb tartós részesedések Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjának megfelelő manuálisan vezetett részletező nyilvántartása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedévente történő egyeztetésére a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően sor került.

A Mérleg módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1B űrlapok, illetve a Mérleg és a 16/A űrlap Befektetett pénzügyi eszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 1.000.000 Ft

#### Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

#### Készletek

Az Önkormányzat készletekkel nem rendelkezett.

#### Értékpapírok

Az Önkormányzat értékpapírokkal nem rendelkezett.

#### Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdéseiben előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal, banki igazolásokkal és pénztárjelentéssel alátámasztásra kerültek. Az Önkormányzat biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet V. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök mérleg sor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés, 48. § (3), (7) bekezdések, 49. § (1) bekezdés és az 53. § (2) bekezdés, továbbá a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Áhsz. 50. § (6) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A űrlap Pénzeszközök mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 27.733.925 Ft

#### Követelések

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 13. § (5), (6) bekezdéseiben foglaltaknak.

A követelések – az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével – az Áhsz. 5. § (1) bekezdése és az Áhsz. 14. melléklet III. pontja szerinti részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében nyilvántartott értékvesztések az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események – a jelentés *III/1. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezett, a felhalmozott bevételekre vonatkozó követelésekre vonatkozó megállapítások kivételével – elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó bevételek elszámolása és az értékvesztés elszámolása és visszairása megfelelt az Áhsz. 13. § (6), 25. § (9a) és (11a), 43. § (4), 53. § (2) és (6) bekezdések előírásainak.

A Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Záró mérlegérték: 15.198.918 Ft

#### Sajátos elszámolások

##### *Pénzeszközök átvezetése*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetésének besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

#### *Azonosítás alatt álló tételek*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

#### *Általános forgalmi adó elszámolása*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásainak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 5. § (1) bekezdése és az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont és III. 5. c) pontjai szerinti részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 841.356 Ft

#### *Követelés jellegű sajátos elszámolások*

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forgótőke elszámolásának és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) és g) pontjaiban előírtaknak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásainak megfelelően egyeztetésre kerültek.

A Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és a 16/A űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 3.465.186 Ft

#### *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

Az Önkormányzat egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

#### Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Aktív időbeli elhatárolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 511.066 Ft

#### Saját tőke

##### *Nemzeti vagyon induláskori értéke*

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgálat időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 433.456.120 Ft

##### *Nemzeti vagyon változásai*

A nemzeti vagyon változásai mérlegsoron az Áhsz. 16/A. § előírásainak megfelelő gazdasági esemény került elszámolásra.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon változásai mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 488.150.327 Ft

#### *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgálat időszak nyitó mérlegében szereplő adat közötti egyezőség biztosított.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 10.244.028 Ft

#### *Felhalmozott eredmény*

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A mérlegkészítés időpontját követően feltárt jelentős összegű hibák Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdések szerinti javítása miatt a felhalmozott eredmény állományváltozása eltért az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől.

A felhalmozott eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet XIV. és XV. fejezet előírásainak.

A Mérleg módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -237.308.427 Ft

#### *Eszközök érték helyesbítésének forrása*

Az Önkormányzat eszközök érték helyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

*Mérleg szerinti eredmény*

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése megfelelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.

A mérleg szerinti eredmény mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -51.840.626 Ft

Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak.

A Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsor esetében az Önkormányzat az előző éveket érintő hibákat tárt fel, melyeket az Áhsz. 54/B. § előírása szerint javított és a mérlegben az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásának megfelelően mutatott be.

Az Önkormányzat biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A kötelezettségek mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek mérlegsor módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D és 1E űrlapok, illetve a Mérleg Kötelezettségek mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 5.014.974 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) és c) pontok előírásainak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 5. § (1) bekezdése és az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események nyilvántartásba vétele a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség*

*ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Záró mérlegérték: 7.848.129 Ft

#### Passzív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek megfelelt az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/1. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljesszűren feleltek meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A passzív időbeli elhatárolások záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Passzív időbeli elhatárolások mérlegSORRA vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 15.184.161 Ft

A Mérleg tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt, Áhsz. 54/B. § előírásai szerint javított, Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint bemutatott jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

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

- A/II/1 Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- A/II/4 Beruházások, felújítások
- A/III/1 Tartós részesedések
- G/IV Felhalmozott eredmény
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

#### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Részben kerültek elszámolásra:

- a bérköltések és a más különféle egyéb ráfordítások a jelentés *III/1. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint,
- *51. Anyagköltés és 811. Anyagköltés* főkönyvi számlák módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (2) bekezdésében meghatározott, anyagköltésként elszámolható gazdasági események összegével,
- *52. Igénybe vett szolgáltatások költségei és 812. Igénybe vett szolgáltatások költségei* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében meghatározott, igénybe vett szolgáltatásként elszámolható gazdasági események összegével,
- *911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 25. § (2) bekezdésében meghatározott, közhatalmi eredményszemléletű bevételként elszámolható gazdasági események összegével,
- *912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében meghatározott, eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiként elszámolható gazdasági események összegével.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -51.840.924 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 298 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -51.840.626 Ft.

Az Eredménykimutatás tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt, Áhsz. 54/B. § előírásai szerint javított, az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint bemutatott jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

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

- 02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- VI Értékcsökkenési leírás

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 23.350.982 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összege 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 4.885.112 Ft.

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

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Polgármesternek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

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

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ adatmódosításainak törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettség Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 1/2. a *Számviteli politika* Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelését,
- 1/3. a *Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont* előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését az Áht. 36-38. §, Ávr. 52. §, 53-60. § előírásainak betartásával (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás),
- 1/4. a *Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont* előírása szerint a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvizetést és a beszámolást.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. az adott előlegek könyvviteli nyilvántartásba vételét az Áhsz. 52. §, az Szt. 165. § (1) bekezdés, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pont előírásainak megfelelően,
- 2/2. az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdésében előírt számviteli dokumentumok rendelkezésre bocsátását,
- 2/3. a túlfizetések, téves utalások visszatérítésének elszámolását az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően,
- 2/4. az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásai szerinti feloldását,
- 2/5. a könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségek szabályszerű teljesítését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően.

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

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) és 45. § (3) bekezdések előírása szerint a *Követelések*, az *Egyéb sajátos elszámolások* és a *Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások* mérlegsorok részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztását,
- 3/2. a gazdasági események elszámolását az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelően.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde**  
Törzsszám: **817011**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2024. december 16-ai hatállyal elkészült:

- Számviteli politika,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Bizonylati szabályzat,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
- Ellenőrzési nyomvonal.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

### 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 megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

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

Az Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Hivatal biztosítja. A Hivatal és az Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodás 1. Általános szempontok fejezetben a Számviteli politika keretében és az Ávr.

13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok alkalmazására vonatkozó előírások tekintetében nem teljeskörűen érvényesült az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, az 50. § (1) bekezdés és az Ávr. 9. § (5a), 13. § (4) bekezdések előírása, 7. Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás fejezet előírásai nem teljeskörűen feleltek meg az Áht. 37. § (2), 38. § (2) bekezdésekben és az Ávr. 55. § (2), 58. § (4) bekezdésekben foglaltaknak.

Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása ellenére a Hivatal és az Óvoda közötti Munkamegosztási megállapodáson Bak Község Önkormányzata (mint a Hivatal irányító szerve) által történő jóváhagyás nem igazolt.

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:

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

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata, az Önköltségszámítási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján intézkedéseket kezdeményezett, amely során az Szt. 14. § (3), (5), 161. § (1) bekezdések szerinti szabályzatait 2024. december 16-ai hatállyal módosította az alábbiak szerint:

- A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásai szerint rögzítésre kerültek, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá szabályozásra kerültek az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásai. A Számviteli politika azonban további intézkedést igényel, mivel az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.
- A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** tekintetében biztosították az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, illetve az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelést ezért további intézkedés nem szükséges.
- Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** tekintetében biztosították Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, illetve az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.
- Az **Önköltségszámítási szabályzat** tekintetében biztosították az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, illetve az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.
- A **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint rendelkeztek a pénzkezelés tárgyi feltételeiről és a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságáról, az Szt. 14. § (3) bekezdés és az (5) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően biztosították az Óvoda adottságainak és működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot, továbbá biztosították az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, illetve az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelést, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet – önálló szabályzatként – a Bizonylati szabályzatban rögzítették. A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számlarend és a

Bizonylati szabályzat egyes pontjait érintően tett intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján biztosította a Számlarend és a Bizonylati szabályzat Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét, ezért további intézkedés nem szükséges.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- A 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 **Gazdálkodási szabályzatban** határozták 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 kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az Gazdálkodási szabályzatra vonatkozóan intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján módosította a szabályzatát, amely megfelelt az **Ávr. 13. § (4a) bekezdés** előírásainak, ezért további intézkedés nem szükséges.

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontokban** előírt szabályzatokra vonatkozóan intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján 2024. december 16-ai hatállyal módosította a szabályzatait, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, azonban a Bkr. 2. § 15. pont előírása ellenére nem az Igazgató adta ki. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján 2024. december 16-ai hatállyal elkészített ellenőrzési nyomvonalát az Igazgató adta ki, ezért további intézkedés nem szükséges. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személy (folyamatgazda).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

### **Kontrolltevékenységek**

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

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

A kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javítások táblázatában a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölés – Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont, 58. § (4) bekezdés szerinti – megfelelőségének hiányára, továbbá az Ávr. 52. § és 59. § előírásai ellenére a Polgármester utalványozásra és kötelezettségvállalásra történő kijelölésére vonatkozóan tett intézkedést igénylő megállapítást. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkozó – jogszabályi előírásoknak megfelelő – kijelölések hiányában a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem volt biztosított, a jogkörgyakorlások nem szabályszerűen kerültek végrehajtásra. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott Közbenső megállapítások és javaslatok figyelembevételével megfelelően intézkedett. A Jegyző 2024. december 16-tól biztosította a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult jogkörgyakorlók Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont, 58. § (4) bekezdés előírásai szerinti kijelölését, továbbá az Igazgató az Ávr. 52. § és 59. § előírásai szerint biztosította az utalványozásra és kötelezettségvállalásra vonatkozó kijelölések szabályszerűségét.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt,
- a kötelezettségvállalások dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzésre a kötelezettségvállalást követően került sor, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak,
- az Igazgató általi előirányzat módosítás elrendelésén a pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt, amely nem felelt meg az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásainak,
- jellemzően a gyakorolt gazdálkodási jogkörök igazolása az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52. §, 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre,
- az Igazgató az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére az utalványozásra irányuló feladatot a maga javára látta el,
- a Polgármester által történő utalványozás nem felelt meg az Ávr. 59. § előírásainak,
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak a megelőző ügymenetben, a jogszabályokban, belső szabályzatban foglalt előírások be nem tartását, mint a kötelezettségvállalást követő pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalás dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés hiányát és a pénzügyi teljesítést követő szabálytalan jogkörgyakorlást.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/2. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

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

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az Igazgató 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 71/2023. (XI.15.) számú határozatával jóváhagyott.

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

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámoló elkészítése során a **mérleg tételei leltárral a D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, G) Saját tőke és a H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek esetében nem kerültek alátámasztásra.**

Az Óvoda az Áhsz. 54. § előírása szerinti **nyitás utáni feladatokat elvégezte.** Az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlái megnyitásra kerültek a 491. *Nyitómérleg* könyvviteli számlával szemben. A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul átvezették a 416. *Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számlát a 414. *Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt előző évi maradvány bevételként történő nyilvántartásba vételére az előző évi beszámoló elkészültét követően került sor.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Óvoda költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai nem támasztották alá a 2024. évi 6. havi IKJ kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit, amely nem felelt meg az Áht. 28/A. § (3) bekezdés előírásainak. A II. negyedévi előirányzat módosítások – az Áht. 34. § előírásai ellenére – költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra, azonban a kiválasztott mintatételekhez az Igazgató Ávr. 43. § (2) bekezdésnek megfelelő elrendelése rendelkezésre állt.

A kincstári ellenőrzés – a 2024. évi 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően – a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt., és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelőség

hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat. Az Óvoda a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- az Nvtv. 5. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően az Óvoda elhelyezését, feladatának ellátását szolgáló épület felújításának térítés nélküli átadása az Önkormányzat részére,
- az adott előlegek Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2. pont és V. fejezet A) 2. pont előírásainak megfelelő elszámolása,
- az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés és a 167. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő számviteli dokumentumok rendelkezésre bocsátása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért a felsoroltakkal kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak, ezért a megállapítások továbbra is fennállnak az alábbiak szerint:**

- a 2024. március 13-án kötött szerződés 2024. január 1-jei időpontra történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak,
- a téves utalások elszámolása a 363. *Azonosítás alatt álló tételek* könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak,
- az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai szerint az Óvoda könyvviteli nyilvántartásában szereplő személyi juttatások értéke egyező az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján 2024. május hónapra **számfejtett könyvelési értesítő** adataival.

Az Óvoda esetében **közhatalmi bevételek elszámolására nem került sor.**

Az Óvoda a **részletező nyilvántartásokat** az ASP könyvviteli rendszerben, illetve manuális nyilvántartásokban vezette. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet és az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak. Az Óvoda az adatszolgáltatási kötelezettségei alátámasztásáról részletező nyilvántartások rendelkezésre bocsátásával részben gondoskodott.

A **kiadások, költségek és ráfordítások** nagyságrendi ellenőrzésének vizsgálata alapján a kincstári ellenőrzés megállapította, hogy az Óvodánál a kiadások, költségek és ráfordítások elszámolása megfelelt az Áhsz. 26. § és 27. § előírásainak.

Az Óvodánál a **bevételek elszámolása** megfelelt az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak.

Az Óvoda az Áhsz. 53. § szerinti **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos kötelezettségeinek teljeskörűen eleget tett.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. Az Óvoda az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét bankszámlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztotta.

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

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

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a Mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az Eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a Maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási bizonylat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-ei fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-ei fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

### Immateriális javak

Az Óvoda immateriális javakkal nem rendelkezett.

### Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. Az Óvoda az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseknek megfelelően mutatta ki a tárgyi eszközöket a mérlegében.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a jelentés III/2. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelő javítás után a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor tekintetében a mérlegkészítés időpontját követően feltárt jelentős összegű hiba javítása a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés és a 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően bemutatásra került.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások besorolása megfelelt az Áhsz. 11. § (4), (5) bekezdéseiben foglaltaknak.

A tárgyi eszközök Áhsz. 14. melléklet VII. pontjának megfelelő, ASP KATI modul alkalmazásával vezetett részletező nyilvántartása rendelkezésre állt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerint negyedévente egyeztetésre kerültek.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása megfelelt az Áhsz. 16. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtaknak.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1)-(4) bekezdés előírásainak. A kisértékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben történő elszámolása megfelelt az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására és visszairására nem került sor, az Óvoda nem élt az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

A Mérleg módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Tárgyi eszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

A 15/A űrlap záró adatait tartalmazó sorok adata a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 0 Ft

#### Befektetett pénzügyi eszközök

Az Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

#### Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

#### Készletek

Az Óvoda készletekkel nem rendelkezett.

#### Értékpapírok

Az Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezett.

#### Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdéseiben előírtaknak.

A kincstári ellenőrzés által vizsgált időközi adatszolgáltatások és a mérleg nyitó és záró adatai főkönyvi kivonattal, továbbá bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztásra kerültek. Az Óvoda biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet V. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés, 48. § (3), (7) bekezdések, 49. § (1) bekezdés és az 53. § (2) bekezdés, továbbá a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Áhsz. 50. § (6) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A űrlap Pénzeszközök mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 50.357 Ft

#### Követelések

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása megfelelt az Áhsz. 13. § (5), (6) bekezdéseiben foglaltaknak.

Az Óvoda biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet III. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A követelések mérlegsor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

#### Sajátos elszámolások

##### *Pénzeszközök átvezetése*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetésének besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

##### *Azonosítás alatt álló tételek*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/2. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtaknak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet V. pontjának megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának év végén nem maradt egyenlege.

*Általános forgalmi adó elszámolása*

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásainak.

Az általános forgalmi adó elszámolása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés és a 14. melléklet II. 5. d) pont és III. 5. c) pontjainak megfelelő, ASP-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztetésre kerültek.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Záró mérlegérték: 0 Ft

*Követelés jellegű sajátos elszámolások*

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A főkönyvi adatok az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdések előírásainak megfelelően egyeztetésre kerültek.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően kerültek nyilvántartásba vételre.

A Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Követelés jellegű elszámolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 49.000 Ft

*Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

Az Óvoda egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal nem rendelkezett.

Aktív időbeli elhatárolások

Az Óvoda az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat,

az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Aktív időbeli elhatárolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 3.111 Ft

### Saját tőke

#### *Nemzeti vagyon induláskori értéke*

Az Óvoda nemzeti vagyon induláskori értékével nem rendelkezett.

#### *Nemzeti vagyon változásai*

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon változásai mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -220.833 Ft

#### *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*

Az Óvoda egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nem rendelkezett.

#### *Felhalmozott eredmény*

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően az előző évi mérleg szerinti eredmény áttevetésre került a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibák Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdések szerinti javítása miatt a felhalmozott eredmény állományváltozása eltért az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől.

A felhalmozott eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet XIV. és XV. fejezet előírásainak.

A Mérleg módosítások és záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -2.471.366 Ft

#### *Eszközök érték helyesbítésének forrása*

Az Óvoda eszközök érték helyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

#### *Mérleg szerinti eredmény*

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése megfelelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.

A mérleg szerinti eredmény mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: -943.794 Ft

#### Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak.

Az Óvoda biztosította az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt egyeztetéseket a főkönyvi számlák alábontásával és az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti részletező nyilvántartások vezetésével.

A kötelezettségek mérleg sor ASP-ben vezetett részletező nyilvántartása az ellenőrzés rendelkezésére állt. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A kötelezettségek mérleg sor záró adata leltárral alátámasztásra került, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adata leltárral nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve a Mérleg Kötelezettségek mérleg sorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 2.200 Ft

#### Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Óvoda kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

#### Passzív időbeli elhatárolások

Az Óvoda az Áhsz. 4. § előírásainak megfelelően biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása megfelelt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő, manuális részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jelentés III/2. 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontjában részletezettek szerint nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Mérleg nyitó és záró adata leltárral alátámasztásra került.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai alátámasztják a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Passzív időbeli elhatárolások mérlegsorra vonatkozó tárgyidőszaki adatait.

Záró mérlegérték: 3.736.261 Ft

A Mérleg tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt, Áhsz. 54/B. § előírásai szerint javított, Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint bemutatott jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

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

- A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- G/IV Felhalmozott eredmény

### **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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő Eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításán.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -943.798 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -943.794 Ft.

Az Eredménykimutatás tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt, Áhsz. 54/B. § előírásai szerint javított, Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint bemutatott jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor: VI Értékcsökkenési leírás.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 99.357 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összege szabad maradvány.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem 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 (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2025. november 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

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

Az Igazgató intézkedjen

- 1/1. a *Munkamegosztási megállapodás* Ávr. 9. § (1), (5)-(5a), 13. § (4) bekezdések előírásainak maradéktalanul megfelelő felülvizsgálatáról és módosításáról,
- 1/2. a *Munkamegosztási megállapodás* irányítószerv által történő jóváhagyásának biztosításáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerint,
- 1/3. a *Számviteli politika* Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. a *Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont* előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről az Áht. 36-38. §, Ávr. 52, 53-60. § előírásainak betartásáról (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás),
- 1/5. a *Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont* előírásai szerint a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetéséről és a beszámolásról.

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

Az Igazgató intézkedjen

- 2/1. az Óvoda eredeti előirányzatainak könyvviteli nyilvántartásba vételéről az Önkormányzat költségvetési rendeletének megfelelően, figyelemmel az Áht. 28/A. § (3) bekezdés előírásaira,
- 2/2. az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően,
- 2/3. a téves utalások Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont szerinti elszámolásáról,
- 2/4. az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásai szerinti feloldásáról.

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

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szombathely, dátum az időbélyegző szerint

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

Tarné Gagyi Viktória  
igazgató

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