

Csongrád-Csanád Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: CSO-ÁHI/188-5/2025.
Ellenőrzés száma: 263/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kenderes Városi Önkormányzat és az általa irányított
kötségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	26
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT	40
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	54
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR.....	66
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSGAZDÁLKODÁS.....	80
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	94

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kenderes Városi Önkormányzat	732989
Kenderesi Polgármesteri Hivatal	410018
Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	833031
Móricz Zsigmond Művelődési Ház	661177
Városi Könyvtár Kenderes	661155
Kenderes Városgazdálkodás	577203

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)
Kenderes Városi Önkormányzat	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Barabásné Forgács Edit Polgármester	–
Kenderesi Polgármesteri Hivatal	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Koncz Éva Jegyző	–
Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Kovács Miklósné Intézményvezető	–
Móricz Zsigmond Művelődési Ház	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Tóthné Molnár Ágnes Intézményvezető	–
Városi Könyvtár Kenderes	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Mikola Istvánné Intézményvezető	–
Kenderes Városgazdálkodás	Marton Anikó Pénzügyi ügyintéző	Ladányiné Zabolai Anna Intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2024.07.12.	2025.06.30.	CSO-ÁHI/895-9/2024.
Mátóné Rakonczai Erzsébet	2024.07.12.	2024.11.30.	CSO-ÁHI/895-1/2024.
Nagyné Kővágó Krisztina	2024.07.12.	2024.11.30.	CSO-ÁHI/895-1/2024.
Ádók Éva	2024.12.19.	2025.06.30.	CSO-ÁHI/895-9/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kenderes Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kenderes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kenderes Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kenderes Városi Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kenderesi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Gondozási Központ)

- Móricz Zsigmond Művelődési Ház intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Móricz Zsigmond Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Városi Könyvtár Kenderes intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Városi Könyvtár Kenderes (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kenderes Városgazdálkodás intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Kenderes Városgazdálkodás (a továbbiakban: Városgazdálkodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti 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 2025.04.29.-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
732989	Kenderes Városi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
410018	Kenderesi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
833031	Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermejjóléti Szolgálat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
661177	Móricz Zsigmond Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
661155	Városi Könyvtár Kenderes	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
577203	Kenderes Városgazdálkodás	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 adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat irányítása alá 5 költségvetési szerv tartozik.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását az Állami Számvevőszék 2023. évben ellenőrizte.

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

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, 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 a Kenderes Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve elfogadható.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentésselkészítéséig.

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 részben volt biztosított.

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy az Önkormányzat és intézményei gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolását - az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében és az Ávr. 9. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak ellenére - nem teljes mértékben a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete végezte. A gazdálkodási feladatok egy részét a külső szolgáltatóval megkötött, könyvelési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés keretében a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. munkatársai látták el.

A helyes gyakorlat betartása érdekében az intézkedések megkezdődtek.

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

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

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád 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

- a Kenderes Városi Önkormányzatnál; a Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál; a Városi Könyvtár Kenderesnél és a Kenderes Városgazdálkodásnál nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**.

- a Kenderesi Polgármesteri Hivatal; a Móricz Zsigmond Művelődési Ház tekintetében elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**.

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 értékhátára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kenderes Városi Önkormányzat	4 410 765 796	88 215 316	66 351 198
2.	Kenderesi Polgármesteri Hivatal	1 133 700	22 674	556 591
3.	Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	7 717 800	154 356	8 332
4.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház	538 465	10 769	494 353
5.	Városi Könyvtár Kenderes	88 176	1 764	0
6.	Kenderes Városgazdálkodás	2 250 400	45 008	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: Kenderes Város Önkormányzata
Törzsszám:732989

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Mötv. 43.§ (3) és 53. § (1) bekezdések előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 21/2023. (XII.21). számú rendeletével elfogadott.

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

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

A Számviteli politika és annak keretében kötelezően elkészítendő szabályzatokkal kapcsolatban tett megállapítások és javaslatok

- **Számviteli Politika**
 - hiányosan tartalmazta a főbb azonosítókat, az áfaalanyiságot, valamint, hogy vállalkozási tevékenységet folytat- e a szervezet.
 - a III. fejezet 2.3 pontjában rögzített "A számviteli politikáért való felelősség" szövegrész nem megfelelő, mivel a számviteli politika elkészítéséért, jóváhagyásáért az Áhsz.31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 6/C. § értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Önkormányzat esetében a jegyző.
 - szabályzatot a jegyző nem igazolta aláírásával.
 - nem rögzítették a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** nem tartalmazta teljeskörűen a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

- **Eszközök és források értékelési szabályzata**
 - a jegyző nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht. 6/C. § és az Áhsz 50. § (1) bekezdés előírásainak.
 - nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás), illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét. (Immateriális javak, tárgyi eszköz, vásárolt anyag, forint pénzeszköz, adott előleg, kapott előleg).
- **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**
 - a szerv vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht. 6/C. § és az Áhsz.31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.
 - az I. fejezetben belül a témákhoz kapcsolódó előírások között nem volt 9. pontként feltüntetve a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.
 - nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.
- **Pénzkezelési szabályzatot**
 - a jegyző nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht. 6/C. § és az Áhsz.31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.
 - Az V. Záró rendelkezés résznél Sződ Község Önkormányzat megnevezés szerepelt tévesen, a Kenderes Városi Önkormányzat helyett.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

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

- **Számlarend**
 - nem tartalmazta teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz.16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
 - Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszítette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba).

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

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

- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A **Gazdálkodási szabályzat** nem tartalmazta a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát** a jegyző nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Ávr. 13.§, (3b) bekezdés előírásainak.

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján nem szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre 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:

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/2, 7, 9,10,28-30, 34, 37 minták)

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy

- a jogkörgyakorlás sorrendisége nem megfelelő (Áht. 38. § (1) bekezdés). Pénzügyi teljesítés dátuma korábbi, mint az érvényesítés és utalványozás dátuma. (E/31, E/40 minták)

A Közbeső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabály értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023. (XI.8) 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 **nyitó mérlegadatok** előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, részben állt rendelkezésre.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott, a leltározás időpontjára vonatkozó szabályozás, illetve a leltározás dokumentumai (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A **nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az **előirányzatok elszámolás megfelelőségének** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival.

A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg.

A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentés elkészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- Az E/28 mintánál gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére szól, így nem felelt meg a Szt.165. § (2) bekezdésében előírtaknak.
- Az E/33, E/38. és E/39. minták esetében nem megfelelő könyvviteli számlára történt a könyvelés, a 421355 könyvviteli számla helyett a 421336 könyvviteli számla használata szükséges. Az E/33. minta könyvelése során nem érvényesült a bruttó elszámolás elve.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek.

A **személyi juttatások és járulékok** egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) bekezdés és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség részben biztosított volt.

- Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai nem teljes mértékben egyeztek meg az Önkormányzat főkönyvi könyvelésével, mivel a KIRA rendszerbe feladott, illetve számfejtett tételek egy része nem egyezett meg a főkönyvi könyvelés adataival. 156.600 forint a bérfelhasználási összesítőn a K123 rovatra lett könyvelve, míg a főkönyvi könyvelésben a K231 szociális hozzájárulás rovatra.
- 30.221 forint a K235 táppénzhozzájárulásra lett rögzítve a KIRA-ban, míg a főkönyvi könyvelésben a K231 szociális hozzájárulás rovatra.
- A bérfelhasználási összesítőben 231.870 forint a 072111 kormányzati funkción került elszámolásra, míg a főkönyvi könyvelésben a 074031 kormányzati funkción történt az elszámolás.

A hibás könyvelés javítása nem történt meg, ezért javaslat került megfogalmazásra.

A **közhatalmi bevételekkel** kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége nem teljes mértékben érvényesült.

Figyelemfelhívásként az ellenőrzés megjegyezte, hogy

- a Közhatalmi bevételek követelés, értékvesztés, túlfizetés vizsgálata során a könyvelés nem teljes mértékben az adó zárasi összesítők adatai alapján történt.
- Nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont szerint történt a könyvviteli zárlat. A gépjárműadó könyvelése nem felelt meg a 92/2020. (IV.6). Kormányrendelet 4. § -nak. A 0454 Gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek számla nem került megnyitásra, a könyvelés nem teljeskörűen történt meg.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos fenti könyvelési hibák javításra kerültek.

A Pótlék adónemnél a bruttó követelés tekintetében 2.005 forint eltérés mutatkozott a főkönyvi könyvelés és az adó zárasi összesítő adatai között, ezért javaslatként megfogalmazásra került a hiányosság.

Az Áhsz.14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** vezetése nem volt teljeskörű, mivel a részesedések esetében nem készült analitikus nyilvántartás.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

Felhívtuk az ellenőrzött figyelmét, hogy

- **a bevételek nagyságrendi ellenőrzésénél** a közhatalmi bevételek értékvesztésének elszámolásában, a gépjárműadó könyvelése, a hitel könyvelésében, illetve térítés nélkül ajándékként kapott tárgyi eszközök elszámolásában nem a jogszabályok szerint történt a könyvelés. A hitel könyvelése nem a 38/2013.(IX.19) NGM rendelet VII. fejezet D) pontja, illetve az ASP dokumentáció 40.2 pontja szerint történt. Térítés nélkül ajándékként kapott tárgyi eszköz elszámolása nem teljes mértékben a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet A) pont előírásai alapján történt meg. A passzív időbeli elhatárolás könyvelése nem történt meg.

A közhatalmi bevételek értékvesztése, a gépjárműadó könyvelésének helyesbítése megtörtént. A likvidhitel könyvelésének (60.000.000 forint) és a térítés nélküli ajándék elszámolásának helyesbítése (5.511.811 forint) nem történt meg, javaslatként került megfogalmazásra.

- **A kiadás, költség, ráfordítás segéd tábla** vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a bér passzív időbeli elhatárolása nem megfelelően történt, nem érvényesül teljes mértékben az elhatárolás elve a Szt. 16. § (2) bekezdésének megfelelően. Az áfa átvezetése, illetve könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja és az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerint történt.

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

Az Önkormányzat **Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Készletekkel; Értékpapírral** nem rendelkezett.

Az Immateriális javak ellenőrzése munkalap kitöltése alapján megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás. Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi.

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, valamint elszámolásának dokumentumai rendelkezésre álltak.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben került elszámolásra a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 119.600 Ft

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; a gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, értékesítés elszámolása, a térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása, víziközmű vagyon térítésmentes átruházása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezett az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem teljes mértékben egyeztek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

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

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

Záró mérlegérték: 4.233.312.991 Ft

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A részesedések részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

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

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

Záró mérlegérték: 3.765.000 Ft

A **pénzeszközök** vonatkozásában a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénztárak, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

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

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az ellenőrzött szerv negatív bankszámlaegyenlegének (-386 255 Ft) év végi kezelése megfelelt az előírásoknak,

a helyesbítés jogszabály szerint megtörtént.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 51.477.294 Ft

A **követelések** ellenőrzés munkalap kitöltésével megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

A közhatalmi bevételek, az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem teljes mértékben támasztotta alá. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem teljes mértékben egyeztek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 117.311.081 Ft

A sajátos elszámolások ellenőrzésekor a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek; az azonosítás alatt álló tételeknek; általános forgalmi adó elszámolása és a követelés jellegű sajátos elszámolásoknak (adott előlegek; a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások; az forgótőke elszámolás; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok) a besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetése, az azonosítás alatt álló tételek, a követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartásokat az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

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

A 361, a 363 könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta, a követelés jellegű sajátos elszámolások, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében, viszont a az általános forgalmi adó elszámolásai esetében a részletező nyilvántartás (ASP KASZPER modul áfaanalitika) alátámasztotta, de a 2465A áfabevallás dokumentum nem.

Záró mérlegérték: 4.779.830 Ft

Az önkormányzat **Aktív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezett meg. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg sor értékének változása az Áhsz.15. § (2) bekezdés, a 16/A. § és 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

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

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

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezett meg. A mérlegsor értékének változása az Áhsz. - 49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 2. 450.216.231 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem teljes mértékben támasztotta alá.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások vizsgálata során a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem teljes mértékben támasztotta alá.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettségek záró mérlegérték:
156.358.260 Ft

A passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással nem teljes mértékben kerültek alátámasztásra.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár nem teljes mértékben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 1 804.191.305 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -351 121 315 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: - 24 388 745 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -375 510 060 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Helyi 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 6 961 534 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 961 534 Ft szabad maradvány.

A megállapított maradvány és a beszámoló mérleg adatai között ellentmondás áll fent a tekintetben, hogy a mérleg „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek” során kimutatott összeg 60 000 001 Ft, azonban a maradványkimutatásnál a 6 961 534 Ft szabad maradványként került kimutatásra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványának összege minimum annyi összegűnek kell legyen, mint a mérlegben kimutatott kötelezettségek összege.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 66.351.198 Ft.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád 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 (polgármester) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.02.25. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. a Számviteli politika a Szt. 14. § (3), bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében t kiegészítésre és módosításra kerüljön.

1/2. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálatra és kiegészítésre kerüljön a Szt 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint.

1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzat kiadása, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/4. az Önköltségszámítási szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések, illetve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

1/5. a Pénzkezelési szabályzat kiadása az Áht. 6/C. §, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/6. a Számlarend kiegészítésre kerüljön a Szt. 161. §. (2), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

1/7. a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (4b) bekezdés, illetve az Ávr.53.§ (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően.

1/8. az Egyéb szabályzatok elkészítése történjen meg az Ávr. 13.§ (2) bekezdés e), h), pontok előírásainak érvényesülése érdekében.

1/9. a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kiadása az Ávr. 13.§ (3b) bekezdés előírásának megfelelően történjen.

1/10. az Államháztartáson kívüli forrás átvétele és átadása rendelet a Mötv 41. § (9) bekezdés szerint rendelkezésre álljon.

1/11. a Bkr.6. § (2a) bekezdés szerint történjen meg a folyamatgazda kijelölése.

1/12. az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére kerüljön a Bkr 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésben foglaltak és az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés előírásai szerint történjen a bérkönyvelés.

2/2. a Hitel könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet D) pontja szerint történjen.

2/3. a Térítés nélkül ajándékként kapott tárgyi eszköz elszámolása teljes mértékben a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet A) pont szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. az éves zárlati feladatok teljeskörűen kerüljenek elvégzésre az Áhsz. 53.§ (8) bekezdése alapján.

3/2. az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár, részletező nyilvántartás az Áhsz 14. melléklete alapján (pl.: részesedések) legyen összeállítva.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderesi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 410018

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv 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.

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

- Az SZMSZ. nem az Ávr 13. §. (1) bekezdés b) és c) pontok szerint tartalmazta a kötelező tartalmi elemeket.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint szükséges az SZMSZ tartalmának módosítása.

- Az SZMSZ mellékleteként nem a mindenkori hatályos alapító okiratot csatolták. Az 1. számú mellékletként csatolt Alapító okirat 2013. június 11. kelt.

- Közfoglalkoztatási jogviszonyt (VI. fejezet, 1.2 pont, 1.2.9, 4.1.6 és 4.1.9 alpontok, valamint 4 pont, 4.1.6 és 4.1.9 alpontok és 11 pont) már nem tartalmazta a hatályos alapító okirat és a törzskönyvi kivonat.

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

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

- Munkamegosztási megállapodás 2015.09.01 hatályú, nem létező kifejezéseket, fogalmakat, megnevezéseket tartalmazott (pl.: KIR, ECOSTAT). Az adatszolgáltatást és a könyvelést külső cég látta el, ez ellentmondásos a megállapodás tartalmával (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. megbízási szerződés szerint). A megállapodás a Jegyző és költségvetési szervek által nem került aláírásra.

- A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával**.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

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

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta teljeskörűen a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

Eszközök és források értékelési szabályzata

- a jegyző nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.
- nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait, (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás) illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét (tárgyi eszköz, forint pénzeszköz, kapott előleg).

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

- a szerv vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.
- az I. fejezetben belül a témákhoz kapcsolódó előírások között 9. pontként nem tüntették fel a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.
- nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.

Pénzkezelési szabályzat

- a jegyző nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazta a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend

- nem tartalmazta teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszítette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba).

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

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

A **Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta** a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat.

A Reprezentációs kiadások szabályzat

- hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (1998.évi LXVI. törvény EHO).
- A szabályzatot a kiadására kötelezett szerv vezetője (a Jegyző) aláírásával nem igazolta.

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

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr.6.§ (3) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolt.

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

Felhívjuk az ellenőrzött szerv figyelmét, hogy a munkaköri leírások tartalma nem megfelelő kifejezéseket tartalmaz (ÖMEGEM, Roma Nemzetiségi Önkormányzat).

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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.

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/1,2,9,10,26,31-36,39,40 minták)
- Az érvényesítés nem az Ávr. 58.§ (3) bekezdés előírásainak és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/9,10,33-35,39,40 minták)
- Az utalványozás nem az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/9,10,33-35,39,40 minták)

A Közbenső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabályok értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023.(XI.8) számú határozatával jóváhagyott.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv Kenderes Városi Önkormányzat nevére készült.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A **nyitó mérlegadatok** előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában, hogy a 2023. éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztása nem volt teljeskörű, illetve nem kerültek aláírásra a dokumentumok a megfelelő személyek által.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott, a leltározás időpontjára vonatkozó szabályozás, illetve a leltározás dokumentumai (leltározási utasítás, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A **nyitás utáni feladatokat** a Polgármesteri Hivatal az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az **előirányzatok elszámolás megfelelőségének** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival.

A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg.

A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentés elkészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- Az E/6. és az E/17. mintában a pénzeszközök átvezetése nem megfelelő könyvviteli számlán történt, a 363 azonosítás alatt álló tételek számla helyett a megfelelő 361 számlán szükséges nyilvántartani.
- Az E/35. minta esetében nem a megfelelő könyvviteli számlára (42163) történt a gazdasági esemény könyvelése, illetve a szállítási díj nem a 421337 könyvviteli számlára került rögzítésre.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek.

Az ellenőrzés figyelemfelhívásként tett megjegyzést az E/22.és E/23. mintákra vonatkozólag, miszerint:

- a Vállalkozói szerződésben foglaltak szerint a vállalkozói díj tartalmazta a közüzemi díjat is, ezért nem megalapozott a víz és a villamos energia díj kiszámlázása, ellentétes a vállalkozói szerződésben foglaltakkal. (szerződés 17.8 pont)
A közüzemi díjak kiszámlázása nincs összhangban a vállalkozói szerződésben foglaltakkal.

Mivel a vállalkozói szerződés az ellenőrzés időszakában megszűnt, így nem került javaslat megfogalmazásra, azonban a hibaértékeknél az összegek figyelembe lettek véve.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi katon adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44. § (4) és Ávr. 62/E. § szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség részben biztosított volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy 5.050 forint tért el a KIRA bérfelhasználási összesítő adata a Hivatal könyvelésével szemben, mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerint. Az eltérés oka, hogy a KIRA rendszerbe 5.050 forint összegű munkába járási költségtérítés (K341 rovat) lett feladva, de a főkönyvi könyvelésben viszont a K1109 belföldi kiküldetésre könyvelődött a tétel.

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került a hibás könyvelés, amelynek a javítása megtörtént.

Az Áhsz.14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megvalósult.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

Figyelemfelhívás keretében rögzítésre került, hogy

- a Bevételek nagyságrendi ellenőrzése alkalmával megállapítottuk, hogy a munkáltatói kölcsön visszatérítés rögzítése nem a 38/2013. NGM rendelet, X. fejezet E) pontja, illetve az Áhsz. 25.§ és 27.§ szerint történt, illetve nem megfelelő könyvviteli számlára (932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek) könyvelődött a számítógép aktiválása.

A munkáltatói kölcsön visszatérítés hiba nem került javításra, ezért javaslat került megfogalmazásra.

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatót:

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

Az Polgármesteri Hivatal **Immateriális javakkal; Befektetett eszközökkel; Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Készletekkel; Értékpapírral** nem rendelkezett.

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (a gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A **pénzeszközök** ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

Az ellenőrzött szerv negatív bankszámlaegyenlegének (-6.643 Ft) év végi kezelése megfelelt az előírásoknak,

a helyesbítés jogszabály szerint megtörtént.

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

Záró mérlegérték: 58.334 Ft

A **követelések** ellenőrzése munkalap kitöltésével megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait leltár teljeskörűen alátámasztotta, de a záró adatait leltár részben támasztotta alá. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 997.066 Ft

A sajátos elszámolások ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján, (a pénzeszközök átvezetéseihez; azonosítás alatt álló tételek; a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások, adott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A részletező nyilvántartásokat az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A pénzeszközök átvezetéseihez; azonosítás alatt álló tételekhez; a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz; az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelés jellegű elszámolások számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek elszámolásának besorolása felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében.

Záró mérlegérték: 75. 000 Ft

Az Polgármesteri Hivatal **Aktív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

A mérleg sor értékének változása az Áhsz.15. § (2) bekezdés, a 16/A. § és 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be.

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

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgydíszaki adatával.

Záró mérlegérték: -5.507.616 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait mérleg teljeskörűen alátámasztotta, a záró adatait viszont részben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 730.760 Ft

A Polgármesteri Hivatalnak **nincs Kötelezettség jellegű sajátos elszámolása.**

A **passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

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

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

Záró mérlegérték: 5.910.540 Ft

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

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

- D/I/4a. Költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére 556.591 forint.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
- A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
- Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
- A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 308 793 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 308 793 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt. Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 133 334 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 133 334 Ft szabad maradvány.

A megállapított maradvány és a beszámoló mérleg adatai között ellentmondás áll fent a tekintetben, hogy a mérleg „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek” során kimutatott összeg 730 776 Ft, azonban a maradványkimutatásnál a 133 334 Ft szabad maradványként került kimutatásra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványának összege minimum annyi összegű kell legyen, mint a mérlegben kimutatott kötelezettségek összege.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 556.591 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (jegyző) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.02.25. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ. az Ávr 13. §. (1) bekezdés b) -c) pontok szerint tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket. Az Ávr. 13. §. (4a) bekezdés szerint jogszabáymódosítás esetén szükséges az SZMSZ tartalmának módosítása.

1/2. a Munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve irányító szervi jóváhagyása megtörténjen.

1/3. a Számviteli politika a Szt. 14. § (3), bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.

1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálatra és kiegészítésre kerüljön a Szt 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint.

1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/6. az Önköltségszámítási szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések, illetve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

1/7. a Pénzkezelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/8. a Számlarend kiegészítésre kerüljön a Szt. 161. §. (2), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

1/9. a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásainak figyelembevételével.

1/10. az Egyéb szabályzatok elkészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), h) pontok előírásainak érvényesülése érdekében.

1/11. a Reprezentációs szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásainak megfelelően történjen.

1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés érvényesülése érdekében történjen meg a folyamatgazda kijelölése.

1/13. az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésére kerüljön a Bkr 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. a munkáltatói kölcsön visszatérítés a 38/2013. NGM rendelet, X. fejezet E) pontja szerint javításra kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

3/1. az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár legyen összeállítva.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GONDOZÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermejköltségi Szolgálat

Törzsszám: 833031

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv 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.

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

Az SZMSZ nem tartalmazta:

- az alapításról szóló jogszabály teljes megjelölését;
 - a mindenkor hatályos alapító okirat keltét, számát;
- nem teljeskörűen tartalmazta
- a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását.

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

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

- Munkamegosztási megállapodás 2015.09.01 hatályú, nem létező kifejezéseket, fogalmakat, megnevezéseket tartalmazott (pl.: KIR, ECOSTAT). Az adatszolgáltatást és a könyvelést külső céggel látták el, ez ellentmondásos a megállapodás tartalmával (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. megbízási szerződés szerint) A megállapodás a Jegyző és költségvetési szervek által nem került aláírásra.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

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

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

A **Számviteli Politikát** nem igazolta aláírásával az intézményvezető.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta teljeskörűen a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

Eszközök és források értékelési szabályzata

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 50. § (1) bekezdés előírásainak.
- nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait, (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás) illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét. (tárgyi eszköz, forint pénzeszköz, kapott előleg)

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

- a szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.
- az I. fejezeten belül a témákhoz kapcsolódó előírások között nincs 9. pontként feltüntetve a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.
- nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.

Pénzkezelési szabályzat

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend

- nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.
- Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére. (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszítette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba.)

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

- Gazdálkodási szabályzat
- Beszerzési szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

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

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta

- a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat.

Beszerzési szabályzatot

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) b), bekezdés előírásainak.

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

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr.6.§ (3) bekezdés előírásai ellenére az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/2, 8, 36, 37 minták)

A Közbenső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabály értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023.(XI.8) számú határozatával jóváhagyott.

A Belső ellenőrzési kézikönyvköltségvetési szerv vezetője általi jóváhagyás nem történt meg.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A **nyitó mérlegadatok** előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott, a leltározás időpontjára vonatkozó szabályozás, illetve a leltározás dokumentumai (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A **nyitás utáni feladatokat** a Gondozási Központ az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az **előirányzatok elszámolás megfeleléségének** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival.

A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg.

A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentéskészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- Az E/30,31. és az E/34. minták esetében nem megfelelő könyvviteli számlára történt a 36412, 36422 és a 3642211 átvezetése.
- Az E/37. mintánál a könyvvezetés során nem pontosan a gazdasági események bizonylatai alapján kerültek megjelenítésre az adatok. Az alapbizonylat (számla) 18% áfát tartalmaz, ezzel szemben 27% áfatartalommal is könyvelésre kerültek tételek.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek.

A **személyi juttatások és járulékok** egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség részben biztosított volt.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2024.05. havi bérkönyvelés a KIRA bérfelhasználási összesítő adataival nem egyezik, mivel 8.332 forint összegű Táppénz hozzájárulás (K235 rovat) lett elszámolva, de a főkönyvi könyvelésben a K231 szociális hozzájárulás rovatra könyvelődött a tétel.

A feltárt hibákat nem javították ki, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy az E/6. mintánál, a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont 8. alpont szerint szükséges a hóközi kifizetéseket könyvelni. A tétel könyvelése a következő hónapban a megfelelő könyvviteli számlára került.

Az Áhsz.14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megvalósult.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

Figyelemfelhívás keretében rögzítésre került, hogy

- a Bevételek nagyságrendi ellenőrzése során a vissza nem igényelhető áfa nem a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet XII. fejezet C) rész 2. b) és c) pontja szerint könyvelték.

A vissza nem igényelhető áfa könyvelése nem került javításra, ezért javaslat került megfogalmazásra.

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

- Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

Az Gondozási Központ **Immateriális javakkal; Befektetett eszközökkel; Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Értékpapírral** nem rendelkezett.

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (a gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 135.458 Ft

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

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

A készletek részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi (Mealplanner Tex and Co Net Kft program).

Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap adataival.

Záró mérlegérték: 2.683.185 Ft

A pénzeszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzötték biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzügyi szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzügyi szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 8.912 Ft

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait leltár teljeskörűen alátámasztotta, de a záró adatait leltár részben támasztotta alá. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3.248.785 Ft

A sajátos elszámolások ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján, (a pénzeszközök átvezetéseinek; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetése; a pénzeszközök átvezetéseihez; azonosítás alatt álló tételekhez; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása részletező nyilvántartással alátámasztásra került, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A részletező nyilvántartásokat az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A pénzeszközök átvezetéseihez; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolás a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz; az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361 és 363 könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében.

Záró mérlegérték: 1.641.460 Ft

Az Gondozási Központ **Aktív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -19.496.067 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait mérleg teljeskörűen alátámasztotta, a záró adatait viszont részben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 18.296.064 Ft

A Gondozási Központnak **nincs Kötelezettség jellegű sajátos elszámolása.**

A passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások alátámasztotta, de a záró adatait a leltár nem teljes mértékben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 8.917.540 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A Gondozási Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
- A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
- Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.
- A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: 225 753 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 225 753 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 8 912 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 8 912 Ft szabad maradvány.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege a mérlegben 18 296 064 forint. A megállapított maradvány és a beszámoló mérleg adatai között ellentmondás áll fent a tekintetben, hogy a mérleg „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek” során kimutatott összeg 18 296 064 Ft, azonban a maradványkimutatásnál a 8 912 Ft szabad maradványként került kimutatásra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványának összege minimum annyi összegű kell legyen, mint a mérlegben kimutatott adott évi kötelezettségek összege.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 8 332 Ft.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád 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 (intézményvezető) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.02.25. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés a), b), c), pontjaiban előírtak érvényesüljenek, az SZMSZ tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket.

1/2. a munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően készüljön, illetve irányító szervi jóváhagyása megtörténjen.

1/3. a Számviteli politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.

1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése a Szt 14. § (5) bekezdés a) pont szerint megtörténjen.

1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/6. az Önköltségszámítási szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések, illetve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

1/7. az Pénzkezelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/8. a Számlarend kiegészítésre kerüljön a Szt. 161. §. (2), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

1/9. a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (4b) bekezdés, illetve az Ávr.53.§ (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően.

1/10. a egyéb szabályzatok elkészítése történjen meg az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c), d), e), f), h) pontok előírásainak érvényesülése érdekében.

1/11. a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően történjen.

1/12. a Bkr.6. § (2a) bekezdés szerint történjen meg a folyamatgazda kijelölése.

1/13. az ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően megtörténjen.

1/14. a Bkr. 17.§. (1) -(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a bérkönyvelés az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésben foglaltak és az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint történjen.

2/2. a vissza nem igényelhető áfa könyvekben történő rögzítése a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet XII. fejezet C) rész 2. b) és c) pontja szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az éves zárlati feladatok teljeskörűen kerüljenek elvégzésre az Áhsz. 53.§ (8) bekezdése alapján.

3/2. az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár legyen összeállítva.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Móricz Zsigmond Művelődési Ház
Törzsszám: 661177

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv 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.

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

Az SZMSZ nem tartalmazta

- az alapításról szóló jogszabály teljes megjelölését;
- a mindenkor hatályos alapító okirat, keltét, számát;
- a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását;
- a költségvetési szerv szervezeti ábráját.

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

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

- Munkamegosztási megállapodás 2015.09.01 hatályú, nem létező kifejezéseket, fogalmakat, megnevezéseket tartalmazott. (Pl. KIR, ECOSTAT) Az adatszolgáltatást és a könyvelést külső céggel látják el, ez ellentmondásos a megállapodás tartalmával. (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. megbízási szerződés szerint) a megállapodás a Jegyző és költségvetési szervek által nem került aláírásra.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

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

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

A **Számviteli Politikát** nem igazolta aláírásával az intézményvezető.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta teljeskörűen

- a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

Eszközök és források értékelési szabályzata

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 50. § (1) bekezdés előírásainak.

- nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait, (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás) illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét. (tárgyi eszköz, forint pénzeszköz, kapott előleg)

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

- a szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

- az I. fejezeten belül a témákhoz kapcsolódó előírások között nincs 9. pontként feltüntetve a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.

- nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.

Pénzkezelési szabályzat

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend

- nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

- Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére. (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszítette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba.)

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

- Gazdálkodási szabályzat
- Beszerzési szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

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

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta

- a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat.

Beszerzési szabályzatot

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) b), bekezdés előírásainak.

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

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr.6.§ (3) bekezdés előírásai ellenére az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/7, 8, 29, 30, 32, 33 minták)
- Az érvényesítés nem az Ávr. 58.§ (3) bekezdés előírásainak és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/8, 28-30, 32-35, minták)
- Az utalványozás nem az Ávr. 59.§ (3) bekezdés g) pontja és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/8, 28-30, 32-35, minták)

A Közbenső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabály értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023.(XI.8) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában: a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,

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

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, részben állt rendelkezésre. A megállapított hibák javításra kerültek.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal által beküldött nyilatkozat alapján 2018.12.31-én történt mennyiségi leltározás. 2023. évben nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott szabályozás, illetve a Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerint elkészített Leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott leltározás dokumentumai (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A nyitás utáni feladatokat a Művelődési Ház az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az előirányzatok elszámolás megfelelőségének vizsgálata során a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival. A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg. A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentéselkészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- az E/10., E/37. és az E/38. mintában a pénzeszközök átvezetése nem megfelelő könyvviteli számlán történik, a 363 azonosítás alatt álló tételek számla helyett a megfelelő 361 számlán szükséges nyilvántartani.
- Az E/39. minta esetében nem érvényesül a Bruttó elszámolás elve a Szt.15.§ 9) bekezdés alapján, illetve nem a megfelelő könyvviteli számlára lett könyvelve a bérleti díj visszautalása 2024. évet terhelő összege és a késedelmi kamat.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek.

- Az E/20. mintánál a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat (számla) nem a vizsgált szerv nevére szól, így nem felel meg a Szt. 15. § (3) bekezdésben előírtaknak.

Az E/20. mintára vonatkozó javítást nem történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség biztosított volt.

Az Áhsz.14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megvalósult.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

Az Művelődési Ház **Immateriális javakkal; Befektetett eszközökkel; Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Készletekkel; Értékpapírral** nem rendelkezett.

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értécsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A pénzeszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Havonta egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 8.199 Ft

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait leltár teljeskörűen alátámasztotta, de a záró adatait leltár részben támasztotta alá. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 530.266 Ft

A sajátos elszámolások ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján, (a pénzeszközök átvezetései; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása; adott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetése; a pénzeszközök átvezetései; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása részletező nyilvántartással alátámasztásra került, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A részletező nyilvántartásokat az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A pénzeszközök átvezetéseihez; azonosítás alatt álló tételekhez; általános forgalmi adó elszámolás a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz; az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361 és 363 könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében.

Záró mérlegérték: 0 Ft

Az Művelődési Ház **Aktív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg sor értékének változása az Áhsz.15. § (2) bekezdés, a 16/A. § és 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be.

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

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. -49/B. §-a szerinti eset miatt következett be. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 406.122 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások alátámasztotta, a záró adatait a leltár nem teljes mértékben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 124.144 Ft

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolás ellenőrzése során a számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi. (ASP, KASZPER modul)

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások alátámasztja, záró adatát a leltár nem támasztja alá.

Más szervezetet megillető bevétel (3673) 8.199 forint nincs leltárral alátámasztva.

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

Záró mérlegérték: 8.199 Ft

Az Művelődési Ház **Passzív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

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

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

- D/I/4i. Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre 494.353 forint.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számveteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
- A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
- Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások

különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

- A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 1 988 124 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 988 124 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege a mérlegben 124 144 forint.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végzett, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 494.353 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A Móricz Zsigmond Művelődési Ház, mint költségvetési szerv megszűnt 2024.12.31. nappal, 2025.01.01. nappal beolvadt a Városi Könyvtár Kenderes költségvetési szervbe, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Könyvtár Kenderes
Törzsszám: 661155

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv 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 SZMSZ nem tartalmazta

- a mindenkor hatályos alapító okirat keltét, számát;
- a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását;
- a költségvetési szerv szervezeti ábráját.

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

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

- Munkamegosztási megállapodás 2015.09.01 hatályú, nem létező kifejezéseket, fogalmakat, megnevezéseket tartalmazott. (pl. KIR, ECOSTAT) Az adatszolgáltatást és a könyvelést külső céggel látta el, ez ellentmondásos a megállapodás tartalmával. (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. megbízási szerződés szerint) A megállapodás a Jegyző és költségvetési szervek által nem került aláírásra.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával**.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

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

- a **Számviteli Politikát** nem igazolta aláírásával az intézményvezető.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta teljeskörűen

- a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

Eszközök és források értékelési szabályzata

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

- nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait, (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás) illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét. (tárgyi eszköz, forint pénzeszköz, kapott előleg)

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

- a szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

- az I. fejezeten belül a témához kapcsolódó előírások között nincs 9. pontként feltüntetve a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.

- nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.

Pénzkezelési szabályzat

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend

- nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

- Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére. (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszttette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba.)

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

- Gazdálkodási szabályzat
- Beszerzési szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

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

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat

Beszerzési szabályzatot az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) b), bekezdés előírásainak

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

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr.6.§ (3) bekezdés előírásai ellenére az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/6, 9-10,26,33-35,37 minták)
- Az érvényesítés nem az Ávr. 58.§ (3) bekezdés előírásainak és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/9,17,26-27, 33-35, 38-40 minták)
- Az utalványozás nem az Ávr. 59.§ (3) bekezdés g) pontja és a belső szabályzatnak megfelelően történt. (E/V/9,17, 26-27, 33-35, 38-40 minták)

A Közbenső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabály értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023.(XI.8) számú határozatával jóváhagyott.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyv Kenderes Városi Önkormányzat nevére készült.

A Belső ellenőrzési kézikönyvköltségvetési szerv vezetője általi jóváhagyás nem történt meg.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában: a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,

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

A **nyitó mérlegadatok** előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

A megállapított hibák javításra kerültek.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott, a leltározás időpontjára vonatkozó szabályozás, illetve leltározás dokumentumai (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A **nyitás utáni feladatokat** a Könyvtár az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az **előirányzatok elszámolás megfelelőségének** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival.

A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg.

A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentés elkészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- Az E/8 és az E/24 minták esetében nem érvényesül a Bruttó elszámolás elve a Szt.tv. 15.§ (9) bekezdés alapján, illetve a könyvállomány vásárlása esetén nem a 421311 könyvviteli számlára szükséges könyvelni, hanem a 42164 könyvviteli számla a megfelelő, az Áhsz. 1. § (1), 10. § (5) bekezdései, valamint az Áhsz. 16. melléklete szerint.
- Az E/27 mintánál nem a megfelelő könyvviteli számlára lett könyvelve a folyóirat előfizetés. A 421337 helyett a 421311 könyvviteli számlára szükséges könyvelni. A gazdasági esemény számbavétele az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlákon történjen.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy az E/38. minta esetében a számlán nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatok alapján rögzítették a költségvetési szerv nevét és a címét.

A költségvetési szerv nevének és címének törzskönyvi nyilvántartásával megegyező módosítás elindult, de a jelentés elkészítéséig még nem fejeződött be.

Figyelemfelhívást tettünk az E/27 minta esetében, mivel indokolt volt az aktív időbeli elhatárolás képzése.

Az aktív időbeli elhatárolás könyvelése megtörtént 2024.12.31 napig.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség biztosított volt.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

Az Immateriális javak ellenőrzése munkalap kitöltése alapján megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

Az Könyvtár Befektetett eszközökkel; Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Készletek; Értékpapírral nem rendelkezett.

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (a gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 17.306 Ft

A **pénzeszközök** ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 70.234 Ft

A Könyvtár **Követeléssel; Sajátos elszámolással** nem rendelkezett.

Az aktív időbeli elhatárolások ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 636 Ft

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg sor értékének változása az Áhsz.15. § (2) bekezdés, a 16/A. § és 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be.

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

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

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -917.830 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait mérleg teljeskörűen alátámasztotta, a záró adatait viszont részben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 48.290 Ft

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások vizsgálata során a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek, besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 7.980 Ft

A passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

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

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

Záró mérlegérték: 949.736 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
- A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
- Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
- A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 764 480 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 764 480 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 62 254 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 62 254 Ft szabad maradvány.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege a mérlegben 48 290 forint.

A kötelezettséggel terhelt maradvány eltér a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványának összege minimum annyi összegűnek kell legyen, mint a mérlegben kimutatott kötelezettségek összege.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 Csongrád-Csanád 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 (intézményvezető) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.02.25. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés a), b), c), pontjaiban, előírtak érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket.

1/2. a munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve irányító szervi jóváhagyása megtörténjen.

1/3. a Számviteli politika a Szt. 14. § (3), bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.

1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálatra és kiegészítésre kerüljön a Szt 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint.

1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzat kiadása, az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/6. az Önköltségszámítási szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések, illetve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

1/7. a Pénzkezelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/8. a Számlarend kiegészítésre kerüljön a Szt. 161. §. (2), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

1/9. a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése megtörténjen, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdések előírásainak figyelembevételével.

1/10. a Egyéb szabályzatok elkészítése történjen meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), h) pontok előírásainak érvényesülése érdekében.

1/11. a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően történjen.

1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés érvényesülése érdekében történjen meg a folyamatgazda kijelölése.

1/13. az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére kerüljön a Bkr 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében.

1/14. a Bkr. 17.§. (1) -(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár legyen összeállítva.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSGAZDÁLKODÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kenderes Városgazdálkodás
Törzsszám: 577203

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv 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.

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

- Az **SZMSZ** adatai (II. fejezet 1.2 pont) nincsenek összhangban a 4677-2/2023. számú Alapító okiratba feltüntetett adatokkal (vállalkozási tevékenységet folytatására vonatkozóan);
- nem teljeskörűen tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását (nem tartalmazza a 042130 és a 049010 kormányzati funkciókat).
- A hatályos alapító okirat nem képezi mellékletét az SZMSZ-nek.

Figyelemfelhívást-tettünk arra vonatkozóan, hogy az Ávr. 167/C. § (1) bekezdés e) pont és (5) bekezdés alapján az irányító szerv által szükséges a vezetőre és az adóalanyiságra vonatkozó adatok bejelentése a törzskönyvi nyilvántartásba a 167/E. § (1) bekezdés 10) pontban meghatározott dokumentumok csatolásával, változás-bejelentési kérelem benyújtásával.

Az ellenőrzött szerv által bejelentésre kerültek a vezetőre és adóalanyiságra vonatkozó adatok, ezért a továbbiakban ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

- Munkamegosztási megállapodás 2015.09.01 hatályú, nem létező kifejezéseket, fogalmakat, megnevezéseket tartalmazott. (pl. KIR, ECOSTAT) Az adatszolgáltatást és a könyvelést külső céggel látják el, ez ellentmondásos a megállapodás tartalmával. (SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. megbízási szerződés szerint A megállapodás a Jegyző és költségvetési szervek által nem került aláírásra.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának ellenére.

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

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

A **Számviteli Politikát** nem igazolta aláírásával az intézményvezető.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta teljeskörűen

- a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, leltártöbblet meghatározásának szabályait, illetve a felelősségre vonás és kártérítés megállapításának felelősét és szabályait, valamint a készpénzállomány leltározására vonatkozó személyi feltételeket.

Eszközök és források értékelési szabályzata

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 50. § (1) bekezdés előírásainak.

- nem teljeskörűen tartalmazta a mérlegben szereplő egyes eszközcsoportok és források értékelésének szabályait, (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolás) illetve egyes eszközcsoportok bekerülési értékét. (tárgyi eszköz, forint pénzeszköz, kapott előleg)

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

- a szerv vezetője aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

- az I. fejezeten belül a témákhoz kapcsolódó előírások között nincs 9. pontként feltüntetve a "Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségterítés összege, megállapításának szabályai", viszont a 4.6 pontban dokumentálásra került.

- nem megfelelő a megfogalmazás az 1.4, 1.6 ,2, pontokban, mivel már nem szakfeladatra történik a könyvelés, hanem kormányzati funkcióra.

Pénzkezelési szabályzat

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Áht.10. § (1) bekezdés és az Áhsz 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend

- nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlákat, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

- Nem vezették át a szükséges módosításokat az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére. (a 68/2013. (XII.29) NGM rendelet hatályát veszítette helyette a 15/2019. PM rendelet lépett hatályba.)

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

- Gazdálkodási szabályzat
- Beszerzési szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

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

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta

- a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokat.

Beszerzési szabályzatot

- az intézményvezető nem igazolta aláírásával, így nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) b), bekezdés előírásainak.

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

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

Az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr.6.§ (3) bekezdés előírásai ellenére az intézményvezető aláírásával nem igazolta.

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- Több esetben nem történt pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán. (E/V/1,6-10,26,32-37 minták)

A Közbenső jelentés kézhezvételét követően a hivatkozott jogszabály értelmében a helyes alkalmazás megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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 185/2023.(XI.8) számú határozatával jóváhagyott.

A Belső ellenőrzési kézikönyv Kenderes Városi Önkormányzat nevére készült.

Nincs kiterjesztve a költségvetési szervekre, és nem hagyták jóvá aláírásukkal.

Belső ellenőrzési kézikönyv, illetve a kézikönyv hatálya legyen kiterjesztve a költségvetési szervekre és vezetőik jóváhagyó aláírása szerepeljen a dokumentumon.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában: a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,

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

A **nyitó mérlegadatok** előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága nem felelt meg az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, részben állt rendelkezésre.

A megállapított hibák javításra kerültek.

Figyelemfelhívásként megállapította az ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal által beküldött nyilatkozat alapján 2018.12.31-én történt mennyiségi leltározás. 2023. évben nem teljesült a Leltározási szabályzatban meghatározott szabályozás, illetve a Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerint elkészített Leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott leltározás dokumentumai (leltározási utasítást, ütemterv, megbízólevelek, jegyzőkönyvek) nem készültek el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatba foglalt erre vonatkozó figyelemfelhívás hatására elkészítették a 2024. évre vonatkozó leltározás dokumentumait.

A **nyitás utáni feladatokat** a Városgazdálkodás az Áhsz.54. §-a és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően elvégezte.

Az **előirányzatok elszámolás megfelelőségének** vizsgálata során a 2/2024. (II.15.) számú költségvetési rendelet adatai teljes mértékben megegyeztek az eredeti előirányzat adataival. A 2/2024. (II.15) költségvetési rendelet módosítása 2024.06.30 időpontig nem történt meg. A 2/2024.(II.15) költségvetési rendelet módosítása a jelentésselkészítéséig megtörtént. (15/2024. (IX.26), 24/2024.(XII.19), 2/2025. (II.12))

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy

- Az E/7. minta esetében a gazdasági esemény szállítási és postaköltsége nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, az Áhsz. 16. mellékletének előírása ellenére (421337 helyett 421312).
- Az E/27. és az E/31. mintáknál a 36412 - Más (nem előleg) előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó - könyvviteli számla egyenlege nem megfelelően lett átvezetve a 8435 - Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.

- E/29. minta esetében a 3642211 - Más kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó - könyvviteli számla egyenlege nem megfelelően lett átvezetve a 8435 - Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.

A mintatételek könyvelésének hibái javításra kerültek.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése során a Kincstár által megküldött „202405” időszaki bérfelhasználási értesítő és a főkönyvi karton adatai alapján megállapítható, hogy az Áhsz.44.§ (4) és Ávr.62/E.§ szerinti egyeztetés megtörtént, az egyezőség biztosított volt.

Figyelemfelhívásként megjegyzésre került, hogy az E/11. mintánál, a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pont 8. alpont szerint szükséges a hóközi kifizetéseket könyvelni.

A tétel könyvelése a következő hónapban a megfelelő könyvviteli számlára került.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését, könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz.24-27. §-ok szerinti **elszámolási szabályok figyelembevételével végezték.**

Megjegyzésre került, hogy a Bevételek nagyságrendi ellenőrzése alkalmával a segédtablóban a központi irányító szervi támogatás 500.000 forint nem megfelelő könyvviteli számlára könyvelődött (9232 helyett a 9212). Nem az Áhsz. 25. §. (7) bekezdés alapján történt a könyvelés.

A támogatás megfelelő könyvviteli számlára javítása megtörtént és feltöltésre került a KEP felületére, ezért ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

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

- A főkönyvi kivonatban szereplő 2024.06.30-i záró pénzeszközök egyeztetése megtörtént a pénztárjelentéssel és bankszámlakivonatokkal. A forintszámlák vizsgálata során eltérés nem mutatkozott.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásait (beruházás), valamint a terv szerinti értécsökkenés elszámolását elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2018.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

A Városgazdálkodás **Immateriális javakkal; Befektetett eszközökkel; Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközökkel; Készletekkel; Értékpapírral** nem rendelkezett.

A tárgyi eszközök ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet), számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt és megfelelően került kimutatásra a mérlegében.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP program KATI modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, bekerülési érték meghatározása, a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 287.413 Ft

A **pénzeszközök** ellenőrzésével megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 64.796 Ft

A **követelések** ellenőrzése munkalap kitöltésével megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait leltár teljeskörűen alátámasztotta, de a záró adatait leltár részben támasztotta alá. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.898.191 Ft

A sajátos elszámolások ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján, (a pénzeszközök átvezetéseinek; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása; adott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetése; azonosítás alatt álló tételek; általános forgalmi adó elszámolása; a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása; követelés jellegű sajátos elszámolások; részletező nyilvántartással alátámasztásra került, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A részletező nyilvántartásokat az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartásokkal.

A pénzeszközök átvezetéseikhez; azonosítás alatt álló tételekhez; általános forgalmi adó elszámolás a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz; az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361 és 363 könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A Városgazdálkodás **Aktív időbeli elhatárolással** nem rendelkezett.

A saját tőke ellenőrzése során a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezett.

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nemzeti vagyon induláskori értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A mérleg sor értékének változása az Áhsz.15. § (2) bekezdés, a 16/A. § és 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be.

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

A mérleg sor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-a szerinti eset miatt következett be. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta. A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: -2.864.074 Ft

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait mérleg teljeskörűen alátámasztotta, a záró adatait viszont részben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 1.137.410 Ft

A **passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az ASP program KASZPER modul alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások adatait mérleg teljeskörűen alátámasztotta, de a záró adatait viszont részben támasztotta alá.

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

Záró mérlegérték: 3.977.064 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A Városgazdálkodás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
- A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
- Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezett a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
- A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 90 593 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 90 593 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 64 796 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 64 796 Ft szabad maradvány.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege a mérlegben 1 137 410 Ft.

A megállapított maradvány és a beszámoló mérleg adatai között ellentmondás áll fent a tekintetben, hogy a mérleg „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek” során kimutatott összeg 1 137 410 Ft, azonban a maradványkimutatásnál a 64 796 Ft szabad maradványként került kimutatásra.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezett 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 Csongrád-Csanád 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 (intézményvezető) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.02.25. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), pontjaiban, előírtak érvényesülése érdekében az SZMSZ módosítása történjen meg.

1/2. a Munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően érvényesüljön, illetve irányító szervi jóváhagyása megtörténjen.

1/3. a Számviteli politika a Szt. 14. § (3), bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében rendelkezésre álljon.

1/4. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálatra és kiegészítésre kerüljön a Szt 14. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint.

1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/6. az Önköltségszámítási szabályzat kiadása az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések, illetve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.

1/7. a Pénzkezelési szabályzat kiadása az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően történjen.

1/8. a Számlarend kiegészítésre kerüljön a Szt. 161. §. (2), (5) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

1/9. a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése megtörténjen, az Ávr. 13. § (4b) bekezdés, illetve az Ávr. 53. § (1), (2) bekezdések előírásainak figyelembevételével.

1/10. az Egyéb szabályzatok elkészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f), h), pontok előírásainak érvényesülése érdekében.

1/11. a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásának megfelelően történjen.

1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés érvényesülése érdekében történjen meg a folyamatgazda kijelölése.

1/13. az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére kerüljön a Bkr 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében.

1/14. a Bkr. 17.§. (1) -(1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra a Belső ellenőrzési kézikönyv.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz.22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti teljeskörű leltár legyen összeállítva.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, dátum az időbélyegző szerint

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

Móricz Ilona
vármegyei igazgató

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