

ROBOTKA Z.

TPH / 209 - 8 / 2025.

24/11. —

2025 MÁJ 14.

Dr. Vida Dóra
2025.05.12. 16:18

2025 MÁJ 14.

 Magyar
Államkincstár

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: KOM-ÁHI/36-10/2025.
Ellenőrzés száma: 198/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

Tokodi Polgármesteri Hivatal	
Érk.sz. 3049	Dátum: 2025.05.14
Ikt.sz. 209-8	Dátum: 2025.05.14
Előadó: R. J.	Előszám:

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	26
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS BÖLCSE.....	36
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	47

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Tokod Nagyközség Önkormányzata	729853
Tokodi Polgármesteri Hivatal	385914
Tokodi Mesevár Óvoda - Mini Bölcsőde és Bölcsőde	793379

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)
Tokod Nagyközség Önkormányzata	Robotka Julianna jegyző	Bánhidi László polgármester	-
Tokodi Polgármesteri Hivatal		Robotka Julianna jegyző	-
Tokodi Mesevár Óvoda -Mini Bölcsőde és Bölcsőde		Aknainé Szóda Krisztina főigazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simoné Nikodémusz Edit vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	KOM-ÁHI/36-3/2025.
Sztanó Brigitta ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	KOM-ÁHI/36-3/2025.
Monostori János ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	KOM-ÁHI/36-3/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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:

- Tokod Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tokodi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tokod Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tokod Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tokodi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Főigazgató),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 16-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 Önkormányzat és a Hivatal a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet. Az Óvoda és Bölcsőde beszámoló javítási kérelmet nyújtott be 2025. február 28-án.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
729853	Tokod Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
385914	Tokodi Polgármesteri Hivatal	
793379	Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde	

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 helyszíni ellenőrzés során 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 ellenőrzési jelentés tervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

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 a 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Tokod Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerveknél:

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

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalt 1990. október 26-án alapította. A Polgármester 2019. októberi önkormányzati választások óta vezeti a 6 tagú Képviselő-testületet, amely kettő állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2024. január 1. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül egy intézménnyel, az Óvoda és Bölcsődével látja el feladatait.

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 nem mindig történt határidőben.

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 az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

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

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

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 Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege az **Önkormányzatnál és az Óvoda és Bölcsődénél** 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, míg a Polgármesteri Hivatalnál a 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.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Tokod Nagyközség Önkormányzata	3 968 923 063	79 378 461	15 768 025
2.	Tokodi Polgármesteri Hivatal	1 129 570	22 591	103 047
3.	Tokodi Mesevár Óvoda - Minibölcsőde és Bölcsőde	2 712 362	54 247	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: **Tokod Nagyközség Önkormányzata**
Törzsszám: **729853**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. Az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges az Info tv-ben előírt szabályok figyelembevételével. A nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésével. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- a 2024. december 11-től hatályos Közigazgatási szerződés (Együttműködési megállapodás),
- a 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Bizonylati rend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Mötv. 53. § (1) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 1/2024. (I.31.) számú rendeletével elfogadott.

Az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) - d) pontjaiban előírtak ellenére az **Együttműködési megállapodás** elemi költségvetés elkészítését említette, ami már nem létezik. A megállapodás nem tartalmazta az SZMSZ-ben meghatározott összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket, a belső ellenőr kijelölésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Nem tartalmazta továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésgazdálkodási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhezvétele után a megállapodás felülvizsgálatra került, a szükséges javításokat elvégezték, további intézkedést nem igényel. ✓

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

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

Az Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírása ellenére a 2020. január 1-től hatályos Számviteli Politikában nem rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából jelentősnek

és nem jelentősnek, illetve az értékelés szempontjából lényegesnek. A Számviteli Politika nem tartalmazta továbbá, az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak ellenére, hogy mit tartanak kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordításnak, illetve az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. A szabályzat CT-ECOSTAT könyvelési programot említ ASP program helyett.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhezvétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges módosításokat elvégezték ezért a továbbiakban javaslat nem kerül megfogalmazásra. ✓

118. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírása ellenére a 2020. január 1-től érvényes **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, de az továbbra sem tartalmazza a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

A 2020. január 1-től érvényes **Eszközök és a források értékelési szabályzata** vizsgálatkor megállapítottuk, hogy az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja ellenére szabályzat nem tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Közbenső megállapításaink és javaslataink átvétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges módosításokat elvégezték, további intézkedést nem igényel. ✓

112. A Jegyző nyilatkozata alapján az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglalt **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**. Mivel az Önkormányzat rendszeres szolgáltatásnyújtást is végez (lakbér, bérleti díj, szállásdíj, terembérlet), a szabályzat mellékletében ezekre vonatkozó kalkulációval is kell rendelkezni az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt 2020. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályokat, pontatlanságokat tartalmazott. A Jegyző a szabályzatban pénzügyi ügyintézőként volt nevesítve, illetve olyan személy szerepelt a szabályzatban, aki már nem dolgozik a Polgármesteri Hivatalban, de kártyabirtokosként van feltüntetve. A szabályzat 1-2. számú mellékletei a "Kimutatások" nem voltak kitöltve.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges javításokat elvégezték, további javaslat nem kerül megfogalmazásra. ✓

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

Az Szt. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarend nem tartalmazta a 2024. januártól bevezetett főkönyvi szám változásokat. (közüzemi számlák megbontása) A szabályzat CT-ECOSTAT könyvelési rendszert említ ASP helyett, és nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, dokumentálását.

A Közbenső megállapításaink kézhez vétele után a Számlarend felülvizsgálatra került, a Bizonylati rendet elkészítették, az egyéb szükséges módosításokat elvégezték további intézkedést nem igényel. ✓

113. Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 8/2013. (VIII.26.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) - j) pontjában meghatározottokról nem rendelkezik, azaz nem tartalmazta azon vagyonelemeket, amelyekre az Önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, a vagyonkezelői

jog megszerzésének, gyakorlásának, ellenőrzésének szabályait, az ingó vagyon ingyenes átruházására vonatkozó szabályokat.

Az Önkormányzat a rendelet felülvizsgálatát nem végezte el, ezért további javaslatot fogalmazunk meg.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2020. január 1-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartást nem vezették folyamatosan, napra készen. A Polgármester nem adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, írásbeli kijelölést utalványozásra az Ávr. 52. § (1) bekezdése, 57. § (4) bekezdése, és az 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére. A Jegyző nem készített kijelölést pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre az Ávr. 55. § (3) bekezdése és az 58. § (4) bekezdéseiben előírtak szerint.

A Közbenső megállapításaink és javaslataink kézhezvétele után a szabályzat módosításra került, de az továbbra sem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétel után a szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, további intézkedést nem igényel.

Az ellenőrzött szervre is kiterjesztett **Kiküldetési szabályzat** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2019. január 1-től hatályos **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, amely megfelel az előírásoknak.

Az ellenőrzött szervezet 2019. január 1-től hatályos **Reprezentációs szabályzata** rendelkezésre áll, mely az előírások szerint készült.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére nem vették figyelembe az aktuális jogszabálmódosítást, a munkába járás költségtérítésénél hibás a feltüntetett térítés összege.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétele után a szabályzatban a költségtérítés normadíja felülvizsgálatra került, további intézkedést nem igényel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt, 2019. január 1-től hatályos **A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem tartalmazta, a céges mobiltelefont használók havi engedélyezett költségkeretét.

A Közbenső megállapításaink kézhez vétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a havi felhasználható költségkeretet a szabályzatban feltüntették, így további intézkedés nem kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elnevezésű szabályzattal.

A Közbenő megállapításaink és javaslataink után a szabályzat elkészítése megtörtént, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további javaslat nem kerül megfogalmazásra. ✓

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

Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta Mötv. 41. § (9) bekezdésében előírt az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. ✓

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért 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 Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több mintatétel esetén előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata vagy a szerződésen hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 52. § (1) és az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére,
- Előfordult, hogy a számlákon hiányzott a teljesítésigazolás dátuma az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére,
- Egyes utalványrendeleteken az érvényesítési, utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján – később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére

Az év végén szűrőpróba szerűen kiválasztott szerződésen a kötelezettségvállalási és pénzügyi ellenjegyzési jogkörök gyakorlása megfelelően történt. ✓

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre 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 187/2023. (XII.11.) önkormányzati határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az Önkormányzat 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** nem megalapozottak, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét megfelelő leltárral, összesítő kimutatással nem támasztották alá teljeskörűen.

A Közbesz. megállapításaink elküldését követően a leltár, részletező nyilvántartás kiegészítése nem történt meg.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2023. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény 414. terhére.
- Az előző évi költségvetési maradványt teljesítésként nyilvántartásba vették.
- Elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és könyvviteli számlákon egyaránt.

Az **előirányzatok egyeztetése** során megállapítottuk, hogy a 2/2024. (I.31.) számú költségvetési rendelet és a KGR K11-ben feltüntetett eredeti előirányzatok a Finanszírozási kiadások soron eltérnek 361.897.000 Ft-tal, amely az intézményeknek átadott irányítószervi támogatás összege. A 9/2024. (VI.25.) számú költségvetési rendelet módosítás előirányzatai csak részben egyeznek meg a 2024. 06. havi költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzatokkal.

A kiválasztott mintatételek ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy:

- az előírányzat módosítást alapbizonylat vagy költségvetési rendelet nem támasztotta alá (2. minta),
- a személyi juttatás elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt,
- a beküldött alapbizonylat összege eltért a minta összegétől (31. minta),
a 31. minta esetén Feljegyzés alapján az összeg javításra került.
- a 21. minta esetén a tételt reprezentációként kell lekönyvelni és lejelenteni.

A 2024. május havi bérkönyvelés során eltérést tapasztaltunk a K121. és K123. rovatokon +/- 40.500 Ft összegben a KIRÁ-ban lejelentett tételekhez viszonyítva, illetve eltérnek a könyvelt és lejelentett COFOG számok is.

A Közbenső megállapításaink elküldését követően a rovatok és COFOG-ok nem kerültek javításra.

A Közhatalmi bevételek ellenőrzése során eltérést tapasztaltunk a 2024. I. félévi főkönyvi kivonat és az Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adatai között tárgyévben belül - 6.000 Ft összegben, ami a helyi iparüzési adó eltéréséből adódik.

A Gépjárműadó ellenőrzése során eltérést tapasztaltunk a főkönyvi kivonat és az Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adatai között a gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések (03216) 6.891.286 Ft összegben, a függő kötelezettségek (0454) 405.474 Ft összegben.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétele után a közhatalmi bevételekben javítás nem történt.

A 2024. I. félévre vonatkozóan részletező nyilvántartások nem kerültek beküldésre.

A Kiadások, költségek, ráfordítások ellenőrzése során eltérést tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi könyvelés adatai között 18.336.828 Ft összegben, az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírása ellenére. Az eltérés a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára könyvelt összeg és a hozzá tartozó K351, K67, K74 költségvetési számlákra könyvelt tételek eltéréséből adódik.
A Közbenső megállapításaink elküldését követően a Kiadás, költség, ráfordítás ellenőrzése tábla javítása nem történt meg.

Az Áhsz. 25. § (2), (9a) bekezdések értelmében a **Bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során eltérést tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között, ami a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételeknél 1.038.797 Ft és 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételekre könyvelt 1.254.204 Ft eltéréséből adódik.

A Közbenső megállapításaink elküldését követően a Bevételek ellenőrzése tábla javítása nem történt meg.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2024. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett, a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámlák összege megegyezett, az Önkormányzat által megküldött 2024. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatainak záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre**. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

2024. év vonatkozásában teljeskörűen nem állt rendelkezésre az **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartás**.

A **2024. november havi bérkönyvelés** ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben **eltérés nem tapasztalható**. A KIRA rendszer és a főkönyvi könyvelés között a költségvetési számvitelben mutatkozik a K1101-es rovaton a 011130-as és 072311. COFOG-okon eltérés.

A **Közhatalmi bevételek** ellenőrzésekor eltérést tapasztaltunk a főkönyvi könyvelés és az átadott adatok a gazdálkodási szakrendszernek adatai között, a B351. Követelés értékesítési és forgalmi adókra 31.246 forint, ami a helyi iparüzési adó eltéréséből adódik, és a B36. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre 242.286 forint összegben, ami a pótlék, bírság és végrehajtási költség, illetve talajterhelési díj eltéréséből adódik. A túlfizetések ellenőrzésekor 54.266 forint eltérést találtunk a kapott előlegek esetén. A Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések eltérése (03216) 151.110 forint, a függő kötelezettségek (0454) különbözete 337.215 forint.

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

- előző időszak eszközök és források adatainak 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 *teljeskörűen* alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Záróértékkel rendelkező mérlegsorok:

A/I. Immateriális javak

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás az ASP KATI programból került előállításra. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A kisértékű immateriális javak 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 adatait leltár alátámasztja.

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

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

Év végi záró egyenleg: 1 768 268 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a Vagyonrendeletében nem határozta meg azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatták ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, illetve a beruházások és felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott adatokat. A tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP program KATI moduljával végzik.

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírások szerint 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, módosító, záró adatait leltár alátámasztja.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó és záró állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó záró állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó záró adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

Év végi záró egyenleg: **1 905 686 021 Ft**

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az egyéb tartós részesedések besorolása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A tartós részesedések részletező nyilvántartását manuálisan végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Év végi záró egyenleg: **23 200 Ft**

A/IV. Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében nem határozta meg azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az ASP KATI moduljából készítették.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása 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.

Az értékcsökkenést negyedévente elszámolják, valamint a változás a részletező nyilvántartásban átvezetésre került.

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

A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke eltér az ingatlanvagyon-kataszter adataitól.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Év végi záró egyenleg: **1 489 838 915 Ft.**

B/I. Készletek

A készletek minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelő.

A számviteli alapbizonylat 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 az ASP gépi program alkalmazásával végzi. Egyéb készlet nem került kimutatásra a részletező nyilvántartásban. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

Év végi záró egyenleg: **1 380 000 Ft**

C. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, a forintszámlák és devizaszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel, számlakivonatokkal alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartást az ASP KATI programmal készítették.

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,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

A devizaszámla nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A külföldi pénzürtékre szóló lekötött bankbetétekre, az egyéb pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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

Év végi záró egyenleg: **358 245 948 Ft**

D. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező adatokat. A részletező nyilvántartást az ASP Kaszper program segítségével készítették. Havonta 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 elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak 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 adatait leltár alátámasztja.

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

Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Év végi záró egyenleg: **188 133 671 Ft**

E. Sajátos elszámolások

(364) A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartással alátámasztásra került, a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott adatokat. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az ASP program alkalmazásával végzi.

Az általános forgalmi adó elszámolásához 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 alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

(365) A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A forgótőke elszámolásának besorolása megfelel az előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

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

A követelés 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 és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Év végi záró egyenleg: **23 847 040 Ft**

G. Saját tőke

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

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

Az éves költségvetési beszámoló mérleg űrlapjának adatait leltár alátámasztja.

(412) A nemzeti vagyon változásait részletező nyilvántartás nem támasztja alá.

Az éves beszámoló mérleg űrlapjának adatait leltár alátámasztja.

(413) 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 esetén.

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

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

(414) 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 szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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 Űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

(416) A mérleg szerinti eredmény leltárral alátámasztásra került, részletező nyilvántartás nem támasztja alá.

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 alátámasztja.

Év végi záró egyenleg: **2 435 033 310 Ft**

H/I-H/II. Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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 alátámasztja.

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

Év végi záró egyenleg: **20 498 850 Ft**

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, a kapott előlegek besorolása nem felel meg az előírásoknak, a közhatalmi bevételek táblázatban tapasztalt eltérés miatt.

A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra kerültek.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

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

Év végi záró egyenleg: **28 741 971 Ft**

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az ellenőrzött szervezet biztosította az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzik.

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 mérleg űrlapjának adatait leltár alátámasztotta.

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

Év végi záró egyenleg: **1 484 648 932 Ft**

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre: 273.532 Ft
- 36711. Kapott előlegek 54.266 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

- sérült a teljesség elve

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

Nem kerültek/részben kerültek elszámolásra:

A Kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzésekor az **Áhsz. 26. § (7)-(9) és (11a)** bekezdések előírásai ellenére eltérést tapasztaltunk a **821-es bérköltségen** 265.304 forint, **822-es személyi** jellegű egyéb kifizetéseken 2.310.075 forint, **823-as bérjárulékokon** 571.003 forint, és a **8435. Más különféle egyéb ráfordítások** főkönyvi számlákon 4.032.286 forint összegben.

A Bevételek nagyságrendi ellenőrzésekor az Áhsz. 25. § (2) bekezdése és a 27. § (2c) és (4) a) bekezdések előírása ellenére eltérést tapasztaltunk a **911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek** (3.274.769 forint) és a B3 közhatalmi bevételek rovaton nyilvántartott tételek között. Eltérést tapasztaltunk +/- 2.493.395 forintértékben a **933. Befektetett pénzügyi eszközökből** származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek számlán és a **935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei** számlán a diszkontkincstárjegy eltérő könyveléséből adódóan.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: 141.886.112 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 2.506.960 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: 144.393.072 Ft.

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

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

Személyi jellegű ráfordítások:

- 821. bérköltség 265.304 Ft,
- 822. személyi jellegű egyéb kifizetések 2.310.075 Ft,
- 823. bérjárulékok 571.003 Ft,

Egyéb ráfordítások:

- 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlákon 4.032.286 Ft

Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei:

- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek: -2.493.395 Ft
- 935 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei.: 2.493.395 Ft

Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele:

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek: 3.274.769 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat 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 329.773.977 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 329.773.977 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 15.768.025 Ft.

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom 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 intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálatra kerüljön az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának előírása alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával,
- 1/2. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt Önköltségszámítási szabályzat és a kalkulációk is elkészítésre kerüljenek,
- 1/3. a Vagyonrendelet kiegészítésre kerüljön, a vagyonkezelés szabályaival és az ingó vagyon ingyenes átruházása tárgyában a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) -j) pontjai alapján,
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatra kerüljön kiegészítve a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal,
- 1/5. az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet elkészítésre kerüljön,
- 1/6. az Mötv. 41. § (9) bekezdésében előírt az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelet elkészítésre kerüljön,
- 1/7. a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben meghatározott folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek,
- 1/8. a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37.§ (1) bekezdése, az 55. § (2) bekezdése, az 57. § (3)-(4) bekezdéseiben, az 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen,
- 1/9. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek,
- 1/10. a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésre kerüljön a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltár az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint készüljön el,
- 2/2. a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történjen,
- 2/3. a reprezentáció elszámolása az Áhsz. 15. sz. melléklete és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 3/1. a 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet elkészítése és Képviselő-testület általi jóváhagyása megtörténjen az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján.
- 3/2. 2024. évi részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú melléklete szerint elkészítésre kerüljenek.
- 3/3. az Ingatlanvagyon kataszter adatai a főkönyvi könyveléssel egyezően kerüljenek kimutatásra az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján,
- 3/4. a főkönyvi könyvelés és a KIRA számfejtés közötti egyezőség biztosítása szükséges az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján,
- 3/5. a főkönyvi könyvelés és az adók könyvelése közötti egyezőség biztosítására az Szt. 165. §-a alapján,
- 3/6. a kiadás, költség, ráfordítás és a bevételek könyvelése során az Áhsz. 26. § (7)-(9) és (11a) bekezdések, illetve az Áhsz. 27. § (2c), (4)a bekezdések értelmében járjanak el.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Tokodi Polgármesteri Hivatal**
Törzsszám: **385914**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet, nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. Az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges az Info tv-ben előírt szabályok figyelembevételével. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- a 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Bizonylati rend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal 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.

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

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), i) pontjaiban előírtak ellenére Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta a COFOG-ok szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, illetve nem tartalmazta azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

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

Az **Ügyrend elemi költségvetés készítését írja elő, amit már nem alkalmaznak, és a gyakorlatban nem használt eljárást említ. (pl.” a számlázás számlanyomtatványon történik „kifejezés, ASP rendszer helyett)**

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

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

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,

- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírása ellenére a 2020. január 1-től hatályos Számviteli Politikában nem rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, illetve az értékelés szempontjából lényegesnek. A Számviteli Politika nem tartalmazta továbbá, hogy mit tartanak kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordításnak, illetve az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzat CT-ECOSTAT könyvelési programot említ ASP helyett.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhezvétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges módosításokat elvégezték ezért a továbbiakban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírása ellenére 2020. január 1-től érvényes **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, de az továbbra sem tartalmazza a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2020. január 1-től hatályos megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt 2020. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályokat, pontatlanságokat tartalmazott. A Jegyző a szabályzatban pénzügyi ügyintézőként volt nevesítve, illetve olyan személy szerepelt a szabályzatban, aki már nem dolgozik a Polgármesteri Hivatalban, de kártyabirtokosként van feltüntetve. A szabályzat 1-2. számú mellékletei a "Kimutatások" nem voltak kitöltve.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges javításokat elvégezték, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

Az Szt. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarend nem tartalmazta a 2024. januártól bevezetett főkönyvi szám változásokat. (közüzemi számlák megbontása) A szabályzat CT-ECOSTAT könyvelési rendszert említ ASP helyett, és nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, dokumentálását.

A Közbenső megállapításaink kézhez vétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a Bizonylati rendet elkészítették, az egyéb szükséges módosításokat elvégezték, további intézkedést nem igényel.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2020. január 1-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartást nem vezették folyamatosan, napra készen. A Jegyző nem adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, nem adott kijelölést utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre az Ávr. 52. § (1) bekezdése, az 55. § (2) bekezdése, az 57. § (4) bekezdése, 58. § (4) bekezdése és az 59. § (1) bekezdés előírása ellenére.

A Közbenső megállapításaink és javaslataink kézhezvétele után a szabályzat módosításra került, de az továbbra sem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A **Beszerzési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétel után a szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, további intézkedést nem igényel.

A **Kiküldetési szabályzat** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2019. január 1-től hatályos **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, amely megfelel az előírásoknak.

Az ellenőrzött szervezet 2019. január 1-től hatályos **Reprezentációs szabályzata** rendelkezésre áll, mely az előírások szerint készült.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírása ellenére nem vették figyelembe az aktuális jogszabálymódosítást, a munkába járás költségtérítésénél hibás a feltüntetett térítés összege.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétele után a szabályzatban a költségtérítés normadíja felülvizsgálatra került, további intézkedést nem igényel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt 2019. január 1-től hatályos **A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem tartalmazta, a céges mobiltelefont használok havi engedélyezett költségkeretét.

A Közbenső megállapításaink kézhez vétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a havi felhasználható költségkeretet a szabályzatban feltüntették, így további intézkedés nem kerül megfogalmazásra.

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** elnevezésű szabállyal.

A Közbenső megállapításaink és javaslataink után a szabályzat elkészítése megtörtént, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

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**).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat-ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, mivel a munkaköri leírásokból hiányzott a végzettség, szakképesítés, szakképzettség megnevezése.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több mintatétel esetén előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata vagy a szerződésen hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 52. § (1) és az Áht. 37.§ (1) bekezdés előírása ellenére,
- A kötelezettségvállalás nem a Polgármesteri Hivatal nevében történt.
- Előfordult, hogy a számlán hiányzott a teljesítésigazolás dátuma az Ávr. 57.§ (3) bekezdése ellenére,
- Egyes utalványrendeleteken az érvényesítési, utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján – későbbi, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére,
- Az érvényesítési jogkör gyakorlója nem rendelkezett kijelöléssel az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.
- Előfordult, hogy az utalványrendeleten hiányzott az érvényesítő és utalványozó aláírása vagy a jogkörgyakorlások dátuma az Ávr. 58. § (3) és 59. § (3) bekezdések előírása ellenére.

A helyszíni ellenőrzéskor végzett szűrópróba szerű ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a bemutatott szerződésen a kötelezettségvállalási és pénzügyi ellenjegyzési jogkörök gyakorlása megfelelően történt, a kiválasztott utalványrendeleteken az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása rendben volt. A közbeni megállapításaink után az érvényesítő kijelölése megtörtént.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított az év közben vizsgált mintavételezés alapján.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre 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 187/2023. (XII.11.) önkormányzati határozattal 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 megfelelését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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 Polgármesteri Hivatal 2024. II. negyedévi IMJ nyitó adatai megalapozottak, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését és záró értékét **leltárral alátámasztották**.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2023. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. mérleg szerinti eredmény összege átvételre került a felhalmozott eredmény 414. terhére.
- Az előző évi költségvetési maradványt teljesítésként nyilvántartásba vették.
- Elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvételeket a nyilvántartási számlákon és könyvviteli számlákon egyaránt.

A 2/2024. (I.31.) számú Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet tartalmazza a Polgármesteri Hivatal **eredeti előirányzatait**, melyek megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe feltöltött eredeti előirányzatokkal. A 9/2024. (VI.25.) számú költségvetési rendeletben szereplő módosított előirányzatok csak részben egyeznek meg a 2024. 06. havi költségvetési jelentésben szereplő **módosított előirányzatokkal**.

A kiválasztott mintatételek ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy:

- a költségvetési rendelet mellékletei nem támasztották alá a minta összegét két esetben, (1,2. minták) az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak ellenére,
- előfordult, hogy a szerződést az Önkormányzat kötötte, a befogadott számla is az Önkormányzat nevére szólt, (7. minta:34.349 Ft)
- az intézményfinanszírozás során nem használnak alapbizonylatot (pl: polgármester elrendelő), és előfordult, hogy pénztárból veszik át, (15.,21. minták)
- a személyi juttatások és járulékok elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt, (pl. 24. minta)
- egy esetben a könyvelés nem megfelelő főkönyvi számra történt az Áhsz. 15. számú melléklete előírása ellenére, (32. minta)

A közbenső javaslatunk hatására a javítás megtörtént.

- előfordult, hogy a számlán a vevő neve eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névtől. (35. minta)

A 2024. május havi bérkönyvelés egyeztetése során eltérést tapasztaltunk a KIRÁ-ban lejelentett tételek és a főkönyvi könyvelés között a 011130-as és 011220-as COFOG számok esetében, mivel a bérfelhasználási összesítő nem tartalmazza a 011220-as COFOG-ra lekönyvelt összegeket.

A 2024. 05. havi bérkönyvelés javítására nem került sor.

A 2024. I. félévre vonatkozóan részletező nyilvántartások nem kerültek beküldésre.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során 2024. 1. félévében eltérést nem tapasztaltunk az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2024. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett, a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámla összege megegyezett, az Polgármesteri Hivatal által megküldött 2024. II. negyedév utolsó bankszámlakivonat záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

2024. év vonatkozásában teljeskörűen nem állt rendelkezésre az **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartás**.

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

Záró értékkel rendelkező mérlegsorok:

C. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámla tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel, számlakivonattal alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP gépi program 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,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Év végi záró egyenleg: **1 129 570 Ft.**

G. Saját tőke

(413) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

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

(414) Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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 alátámasztja.

(416) Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

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

Év végi záró egyenleg: - 8 981 699 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra

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

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

Év végi záró egyenleg: 10 111 269 Ft

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- 33111. Kincstáron kívüli forintszámlák 34.349 Ft
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra: 34.349 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nem került elszámolásra:

- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke 34.349 Ft értékben az Áhsz. 26. § (3) bekezdése alapján.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 3.316.188 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 155 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: -3.316.033 Ft.

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

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

- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke: 34.349 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.129.570 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából nincs kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege **103.047 Ft**.

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom 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 összsképe**.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján,

- 1/2. az Ávr. 10/A. §-ában előírt **Ügyrend** aktualizálásra kerüljön,
- 1/3. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás** elkészítésre kerüljön,
- 1/4. a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának előírása alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával,
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön kiegészítve a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal,
- 1/6. a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben meghatározott folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és **folyamatgazdák** kijelölésre kerüljenek,
- 1/7. a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírása** felülvizsgálatra kerüljön, a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján,
- 1/8. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht. 37.§ (1) bekezdése, az Ávr. 55. § (2) bekezdése, az 57. § (3)-(4) bekezdéseiben, az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen,
- 1/9. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettségnek**,
- 1/10. a **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítésre kerüljön a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az intézményfinanszírozás során az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően járjanak el, biztosítva a megfelelő alapbizonylattal történő alátámasztást,
- 2/2. a személyi juttatás elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján végezzék,
- 2/3. a főkönyvi könyvelés és a KIRA számfejtés közötti egyezőség biztosítva legyen az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet elkészítése és Képviselő-testület általi jóváhagyása megtörténjen az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján.
- 3/2. a 2024. évi részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú melléklete szerint elkészítésre kerüljenek.
- 3/3. a befogadott számlák ellenőrzésére fektessenek nagyobb hangsúlyt az Szt. 167. § (1) bekezdés figyelembevételével.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde**
Törzsszám: 793379

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvoda és Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet és nyomon követési rendszer fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- a 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend, Bizonylati rend, Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda és Bölcsőde 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.

Az Óvoda és Bölcsőde az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint, azonban nem tartalmazta az COFOG-ok szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

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

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

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

A Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírása ellenére 2020. január 1-től hatályos Számviteli Politikában nem rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, illetve az értékelés szempontjából lényegesnek. A Számviteli Politika nem tartalmazta továbbá, hogy mit tartanak kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordításnak, illetve az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz

alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzat CT-ECOSTAT könyvelési programot említ ASP helyett.

A Közbenső megállapítások és javaslatok kézhezvétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges módosításokat elvégezték ezért a továbbiakban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírása ellenére 2020. január 1-től érvényes **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, de az továbbra sem tartalmazza a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2020. január 1-től hatályos megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt 2020. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályokat pontatlanságokat tartalmazott. A Jegyző a szabályzatban pénzügyi ügyintézőként volt nevesítve, illetve olyan személy szerepelt a szabályzatban, aki már nem dolgozik a Polgármesteri Hivatalban, de kártyabirtokosként van feltüntetve. A szabályzat 1-2. számú mellékletei a "Kimutatások" nem voltak kitöltve.

A Közbenső megállapításaink után a szabályzat felülvizsgálatra került, a szükséges javításokat elvégezték, további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A Számlarend nem tartalmazta a 2024. januártól bevezetett főkönyvi szám változásokat. (közüzemi számlák megbontása) A Számlarend CT-ECOSTAT könyvelési rendszert említ ASP helyett, és nem tartalmazta a részletező nyilvántartások vezetési módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdésében, illetve az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésében előírtak ellenére.

A Közbenső megállapításaink kézhez vétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a Bizonylati rend elkészítésre került, az egyéb szükséges módosításokat elvégezték további intézkedést nem igényel.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) a) bekezdésében előírt 2020. január 1-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartást nem vezették folyamatosan, napra készen. A Főigazgató nem adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, írásbeli kijelölést utalványozásra az Ávr. 52. § (1), az 57. § (3) és az 59. § (3) bekezdések előírása ellenére. A Jegyző nem készített kijelölést pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, az Ávr. 55. § (2)-(3) bekezdése és az 58. § (4) bekezdéseiben előírtak szerint.

A Közbenső megállapításaink és javaslataink kézhezvétele után a szabályzat módosításra került, de az továbbra sem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére a **Beszerzési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétele után a szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, további intézkedést nem igényel.

Az ellenőrzött szervre is kiterjesztett **Kiküldetési szabályzat** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2019. január 1-től hatályos **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatot** elkészítették, amely megfelel az előírásoknak.

Az ellenőrzött szervezet 2019. január 1-től hatályos **Reprezentációs szabályzata** rendelkezésre áll, mely az előírások szerint készült.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzatban** az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírása ellenére nem vették figyelembe az aktuális jogszabáymódosítást, a munkába járás költségtérítésénél hibás a feltüntetett térítés összege.

A Közbenső megállapításaink kézhezvétele után a szabályzatban a költségtérítés normadíja felülvizsgálatra került, további intézkedést nem igényel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt 2019. január 1-től hatályos **A vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** nem tartalmazta, a céges mobiltelefont használók havi engedélyezett költségkeretét.

A Közbenső megállapításaink átvétele után a szabályzat felülvizsgálatra került, a havi felhasználható költségkeretet a szabályzatban feltüntették, így további intézkedés nem kerül megfogalmazásra.

Az Óvoda és Bölcsőde nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** elnevezésű szabályzattal.

A közbenső megállapításaink és javaslataink után a szabályzat elkészítése megtörtént, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több mintatétel esetén előfordult, hogy hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentuma, vagy a főigazgató aláírása, illetve a szerződésen hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére.
- Előfordult, hogy a számlán hiányzott a teljesítésigazolás dátuma az Ávr. 57.§ (3) bekezdés előírása ellenére.
- Az érvényesítést végző személy nem rendelkezett kijelöléssel az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére.
- Több tétel esetén előfordult, hogy az utalványrendeleten hiányzott az érvényesítés és az utalványozás dátuma, vagy a jogkörgyakorló aláírása az Ávr. 58. § (3) és 59. § (3) előírása ellenére.
- Egyes utalványrendeleteken az érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlása - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum az Áht. 38. § (1) előírása ellenére.

A helyszíni ellenőrzéskor végzett szűrópróba szerű vizsgálatkor megállapítottuk, hogy a kiválasztott utalványrendeleteken az érvényesítés és utalványozási jogkör gyakorlása rendben volt a megküldött szerződésen a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés megfelelő volt, a számlákon a teljesítés igazolását rendben találtuk.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított az év közben vizsgált mintavételezés alapján.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Oktatási Hivatal kir2info.kir.hu oldalon a szükséges dokumentumok feltöltésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre 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 187/2023. (XII.11.) önkormányzati határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Óvoda és Bölcsőde 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** megalapozottak, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral alátámasztották.

A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat az Óvoda és Bölcsőde az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2023. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A 416. mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény 414. terhére.
- Az előző évi költségvetési maradványt teljesítésként nyilvántartásba vették.
- Elvégezték a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és könyvviteli számlákon egyaránt.

A 2/2024. (I.31.) számú Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet tartalmazza az Óvoda és Bölcsőde **eredeti előirányzatait**, melyek megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe feltöltött eredeti előirányzatokkal. A 9/2024. (VI.25.) számú költségvetési rendeletben szereplő módosított előirányzatok megegyeztek a 2024. 06. havi költségvetési jelentésben szereplő **módosított előirányzatokkal**.

A kiválasztott mintatételek ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy:

- a költségvetési rendelet mellékletei két minta esetén nem támasztották alá a minta összegét (1,2 minta),
- a személyi juttatások, illetve a reprezentáció elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történt (12,16,18,20. minta),
- az intézményfinanszírozás során nem használtak alapbizonylatot (pl: polgármester elrendelő), és előfordult, hogy pénztárból vették át (13. minta),
- több kiválasztott tétel esetén előfordult, hogy a befogadott számlán a vevő neve eltért a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névtől (4,19,24,25,32. minta).

A **2024. május havi bérkönyvelés** egyeztetése során eltérést tapasztaltunk az alkalmazott COFOG számok és a KIRÁ-ban lejelentett COFOG-ok között.

A **Közbenső javaslataink kézhezvétele után a bérkönyvelés javítása nem történt meg.**

A 2024. I. félévre vonatkozóan részletező nyilvántartások nem kerültek beküldésre.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során 2024. 1. félévében eltérést nem tapasztaltunk az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 2024. évi II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár összege megegyezett, a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés szerinti pénztárban lévő összeggel.
- A főkönyvben szereplő forintszámlák összege megegyezett, az Önkormányzat által megküldött 2024. II. negyedév utolsó bankszámlakivonatainak záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

2024. év vonatkozásában teljeskörűen nem állt rendelkezésre az **Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartás**.

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/II. Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

Az Óvoda és Bölcsőde a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, illetve a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, és beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP program KATI moduljával végzik. Negyedévente egyeztetik a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, és a 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 alátámasztja.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

Év végi záró egyenleg: **530 407 Ft**

C. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintoszámla tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel, számlakivonattal alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

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

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi.

Havonta egyeztetették 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,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Év végi záró egyenleg: **627 506 Ft**

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását ASP programmal végzik. Havonta egyeztettek 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 adatait leltár alátámasztja.

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

Év végi záró egyenleg: **61 357 Ft**

D/III. Sajátos elszámolások

(365) A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi.

Egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

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

A követelés 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 és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Év végi záró egyenleg: **1 493 092 Ft**

G. Saját tőke

(413) 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 nem kerültek alátámasztásra.

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

(414) 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 szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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 alátámasztja.

(416) A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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 alátámasztja.

Év végi záró egyenleg: - 21 658 199 Ft

H. Kötelezettségek

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

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végzi. Havonta egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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 alátámasztja.

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

Év végi záró egyenleg: 671 820 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását gépi program 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 alátámasztja.

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

Év végi záró egyenleg: 23 698 741 Ft

A mérleg nem tartalmaz *előző* éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok nincsenek.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen 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 megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -7.104.923 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 200 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -7.104.723 Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok nincsenek.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda és Bölcsőde 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 2.120.598 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.120.598 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől. A különbség 671.820 Ft.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom 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 intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Főigazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) és i) pontjai alapján,
- 1/2. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodás** elkészítésre kerüljön,
- 1/3. a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja előírása alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával,
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatra kerüljön kiegészítve a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal,
- 1/5. az **Ellenőrzési nyomvonal** elkészüljön a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint,
- 1/6. a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben meghatározott folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek,
- 1/7. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az Áht. 37.§ (1) bekezdése, az Ávr. 55. § (2) bekezdése, az 57. § (3)-(4) bekezdéseiben, az Áht.38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen,
- 1/8. a **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítésre kerüljön a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Főigazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a személyi juttatás elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján végezzék,
- 2/2. a reprezentáció elszámolása az Áhsz. 15. sz. melléklete és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen,
- 2/3. az intézményfinanszírozás során az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően járjanak el, biztosítva a megfelelő bizonylattal történő alátámasztást,
- 2/4. a befogadott számlák (WaGasztro Kft, Web Biztonság Informatika Kft.) ellenőrzésére fektessenek nagyobb hangsúlyt az Szt. 167. § (1) bekezdés figyelembevételével,
- 2/5. a főkönyvi könyvelés és a KIRA számfejtés közötti egyezőség biztosítva legyen az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján,

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Főigazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. a 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet elkészítése és Képviselő-testület általi jóváhagyása megtörténjen az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján.
- 3/2. a 2024. év végi részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú melléklete szerint elkészítésre kerüljenek.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Vida Dóra
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár