

KÜTÁSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÜTÁS - IKTATÁS	
Érkezeti	2026.06.01.
Nyilvántartási szám:	1131
Mell.:	

Beleg Község Önkormányzata
Beleg
Kossuth utca 81.
7543

Iktatószám: SOMVMIG-ÁHI/160-8/2026
Ellenőrzés száma: 232/2025
Ügyintéző: Polgár Ádám
Telefonszám: +36 82 503 294

**Vámosi Róbertné részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

KÜTÁSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL KÜTÁS - IKTATÁS	
Iktatás dátuma:	2026.06.02.
Iktatás száma:	BEL/FO-6/2026

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2025.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
1.	Beleg Község Önkormányzata	7543 Beleg, Kossuth utca 81.	397274
2.	Belegi Pitypang Óvoda	7543 Beleg, Rákóczi utca 163.	808873

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék. Amennyiben az nem lehetséges, akkor a soron következő képviselő-testület ülésre szíveskedjék benyújtani.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részeit megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét (konkrét dátumok megjelölésével, amelynek végső határidejét az ellenőrzési jelentés „ellenőrzés javaslatai” rész tartalmazza) feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni (késedelmes vagy elmaradt teljesítés esetén annak okát rögzítve).

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, **az törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) hivatali kapujára (KINCSTAR1 KRID azonosító: 773106783, megjegyzésben kérjük feltüntetni az ellenőrzési jelentés iktatószámát) megküldeni szíveskedjen. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”**

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek átvételétől számított 15 napon belül, a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Helység, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irrattár

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

Somogy Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: SOMVMIG/160-8/2026.

Ellenőrzés száma: 232/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Beleg Község Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szerv 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT .	9
IV.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÓVODA.....	29
V.	BEFEJEZŐ RÉSZ	45

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Beleg Község Önkormányzata	397274
Belegi Pitypang Óvoda	808873

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)
Beleg Község Önkormányzata	Dr. Kovács Edina, jegyző	Vámosi Róbertné polgármester	-
Belegi Pitypang Óvoda	Dr. Kovács Edina, jegyző	Ladislai Lívia intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Polgár Ádám	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3094-1/2025
Dr. Nemesné Borbély Veronika	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3094-1/2025
Kelemen-Horváth Kornélia	2025.07.01.	2026.06.30.	SOM-ÁHI/3094-1/2025

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- 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 személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Beleg Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Belegi Pitypang Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Beleg Község Önkormányzata képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Beleg Község Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Belegi Pitypang Óvoda intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Beleg Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- 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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.05.06-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szerv a könyvvézetési kötelezettségének ASP rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
397274	Beleg Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
808873	Belegi Pitypang Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.

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

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

- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2026. április 28-ig feltöltött** dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2025. május 22. napon átvették.

Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

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

Az igazgatási-, a gazdálkodási- és a pénzügyi feladatokat az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tekintetében a Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

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

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

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással nem 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 nem javították ki.

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóságának 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 **Önkormányzat által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóságának 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 Óvoda 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	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Beleg Község Önkormányzata	921.600.817	18.432.016	128.348
2.	Belegi Pitypang Óvoda	3.369.895	67.398	151.566

*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. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Beleg Község Önkormányzata
Törzsszám: 397274

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Möt. 43. § (3) bekezdés és 53. § (1) b) pont előírása alapján rendelkezik hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 7/2014. (IV.10.) számú rendeletével elfogadott.

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és az Önkormányzat számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő **kormányzati funkciók** (COFOG) a vizsgálat időszakában - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel - nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak. A 041140, 041236, 063080, 072111, 074031, 091140 COFOG-ok a könyvelésben szerepeltek, azonban az Önkormányzat törzskönyvében nem. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** - a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között - nem állt az ellenőrzés rendelkezésére, így azt az irányító szerv sem tudta jóváhagyni. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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

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,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Önkormányzatra kiterjedő **számviteli politikában** nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások 90 napon belül, mivel a szabályzat több helyen a Nek tv.-re hivatkozik az Njtv. helyett, így a szabályzat nem felel meg az Szt. 14. § (11) bekezdésnek. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A szabályzat nem rendelkezik teljes körűen a leltározás esedékességéről, így nem felel meg a Szt. 69. § (3) bekezdésének.

A szabályzat nem rendelkezik teljes körűen a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjáról, így nem felel meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Az eszközök és a források értékelési szabályzatát a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Az önköltségszámítási szabályzat a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, valamint az Áhsz. 31. § (1), (3) és 50. § (1) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

A pénzkezelési szabályzat a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/7.)*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti **bizonylati rend** nem került benyújtásra és a számlarend sem tartalmazza. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/8.)*

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Mötv. 143. § (4) i)-j) pontok előírása szerinti **vagyonrendelettel**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/9.)*

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,

Az Ávr. 13. § (2) a) pont szerinti **Gazdálkodási szabályzatban** leírtak nem minden esetben állnak összhangban a vonatkozó jogszabályokkal, valamint nem tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre, az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/10.)*

A **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) b) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/11.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) c) pontja szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/12.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/13.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) e) pontja szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/14.)*

A **gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) f) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős.

Az Szja tv. 25. § (2) bekezdésében, valamint a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 4. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek átvezetésre a szabályzatban a munkába járás költségtérítésével kapcsolatban. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/15.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) g) pontja szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/16.)*

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** a Jegyző által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) h) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/17.)*

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat nem rendelkezett. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/18.)*

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/19.)*

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). *(Ellenőrzés javaslatai: 1/20.)*

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

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/21.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem megfelelően vagy egyáltalán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamint a belső szabályzat előírásainak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/22.)*
- Több esetben nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás, így nem volt megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/23.)*
- Egy esetben előfordult, hogy a teljesítést igazoló aláírásával nem vagy nem megfelelően igazolta a feladatának az ellátását, így az nem felel meg az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdések előírásainak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/24.)*
- Több esetben előfordult, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítés nem került igazolásra az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírás-minta szerinti aláírással. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/25.)*
- Több esetben előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint az érvényesítéshez és az utalványozáshoz tartozó dátum, így a gazdálkodási jogkör gyakorlása a megjelölt időpontban nem volt lehetséges. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/26.)*
- Több esetben előfordult, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot, illetve az Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt utalványozási feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/27.)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézés és a beszámolás területén nem volt biztosított. Nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai a bizonylatok feldolgozási rendjében. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/28.)*

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem teljeskörűen tett eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglalt elektronikus közzétételi kötelezettségének. (Az Önkormányzat honlapjáról is elérhető <https://www.kozerdeku.eadat.hu/som/beleg/onk> nem tartalmazza teljeskörűen az aktuális közadattári adatokat, illetve több esetben nem naprakész adatokat szerepeltet.) *(Ellenőrzés javaslatai: 1/29.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző nem gondoskodott. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/30.)*

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/31.)*

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/32.)*

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

Nyitás utáni feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § szerinti – az *Önkormányzat vonatkozásában releváns* – **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Előirányzat

A könyvvezetésben az **eredeti-, valamint az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások** nem képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés első szakasza megállapította, hogy több

esetben a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz. 15-16. mellékletei és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)*

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** nem volt lehetséges, mert az ellenőrzött szerv nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére a bérfelhasználási összesítő adatait.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025.06.30-ai főkönyvi kivonatban és a 2025. II. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól.

Az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint 5. melléklet D) II. 3. pontja által előírt **352. Költségvetési évet követően esedékes követelések rögzítése** a könyvvizetésben **nem teljes körűen történt meg** a közhatalmi bevételek tekintetében (3523*).

A közhatalmi bevételek könyvelése nem minden esetben az ASP Adó szakrendszerben szereplő adatokkal összhangban történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)*

Az Áhsz. 18. § (3) bekezdése, valamint 53. § (6) e) pontja szerint a **közhatalmi bevételek értékvesztésének** és annak visszairásának az elszámolása nem teljes körűen történt meg a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)*

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése nem történt meg.

A részletező nyilvántartások vezetésére az ellenőrzött szerv ASP rendszer által generált táblázatokot használják, azonban azok tartalma és részletezettsége is elmarad a jogszabályban foglalt tartalmi követelményektől. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek teljeskörűen megfelelő, külön részletező nyilvántartásokat nem vezetnek. *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezés részben volt biztosított. *(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)*

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg.

Az ellenőrzött szerv **pénzeszközei egyeztetésének** vizsgálatához a 2025.06.30-i bankszámlakivonatokat és a záró időszaki pénztárjelentését részben mutatta be. A bemutatott pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok záró állományai megegyeznek az adatszolgáltatások adataival, azonban a közfoglalkoztatási bankszámla időszaki kivonata nem került benyújtásra, így az Áhsz. 53. § (6) bekezdés szerinti egyezőség vizsgálata nem volt biztosított.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *(A fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/5. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal** *(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

A második körben kiválasztott **mintatétel** alapbizonylattal alátámasztásra került, azonban a tétel rögzítése nem az Áhsz. 16. melléklete alapján megfelelő könyvviteli számlán történt. *(A*

fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/3. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)

A 2025. 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. *(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)*

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása ellenére az év végi módosított előirányzat a Képviselő-testület által nem került elfogadásra. *(Ellenőrzési javaslat: 3/2.)*

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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pont szerinti leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározta, hogy évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően, azonban a szabályzatban nem tér ki arra, hogy a leltározást egyeztetéssel vagy mennyiségi felvétellel kell elvégezni. *(A fenti megállapítás az „1. Belső kontrollrendszer értékelése” részben került értékelésre a 1/4. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont ismeretlen az ellenőrzött számára.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/4.)*

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem volt biztosított az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 16.797 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem volt biztosított az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 861.474.781 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, 20. § (2) bekezdés és az 53. § (2) és (6) bekezdés előírásai ellenére. A részletező nyilvántartás tartalmazza/nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 10.000 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat nem rendelkezik Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján nem az a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek; az átsorolt, követelés fejében átvett készletek; a befejezetlen termelés; a félkész termék; a késztermék; a növendék-, hízó és egyéb állatok).
- A készletek részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére nem kerültek alátámasztásra.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat nem rendelkezik Értékpapírokkal.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónpra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 48.029.942 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont, az Áhsz. 18. § (7) bekezdés, az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés d) pont, az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 4.033.633 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 4.533.042 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.793.606 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 709.016 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat nem rendelkezik Aktív időbeli elhatárolásokkal.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 311.456.201 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 112.362.299 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 10.846.000 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 397.677.355 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 71.723.390 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- 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 nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.181.297 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 4.264.751 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok; a nemzetközi támogatási programok pénzeszközei) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 2.072.333 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 8.017.191 Ft.

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

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Szervezeti változással az ellenőrzött szerv nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok nem kerültek alátámasztásra mérlegeltári adatokkal. *(A fenti megállapítás a „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 3/4. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. *(A fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/3. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 71.723.359 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 31 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 71.723.390 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

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

- Személyi jellegű egyéb kifizetések
- Anyagköltség

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 49.460.231 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 49.460.231 Ft szabad maradvány.

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 128.348 Ft.

A Magyar Államkincstár Magyar Államkincstár Somogy 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2026.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2027.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2027.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) egyezősége – a jogszabályban meghatározott kivételek figyelembevételével mellett – biztosítva legyen, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé bejelentésre kerüljön.

1/2. az Ávr. 9. § (1), (5) és (5a) bekezdéseinek megfelelően a munkamegosztási megállapodás készüljön el és az irányító szerv részéről is kerüljön jóváhagyásra.

1/3. a jogszabályi változások átvezetésre kerüljenek 90 napon belül az Szt. 14. § (11) bekezdésnek alapján.

1/4. az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

A Szt. 69. § (3) bekezdésének megfelelően kerüljön szabályozásra a leltározás esedékessége. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontnak megfelelően kerüljön szabályozásra a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja.

1/5. az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia az eszközök és a források értékelési szabályzatát.

1/6. az Áhsz. 31. § (1), (3) és 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia az önköltségszámítási szabályzatát.

1/7. az Szt. 14. § (5) a), (12) és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia a pénzkezelési szabályzatot.

1/8. készüljön el az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseknek és a Szt. 161. § előírásainak megfelelő számlarend, mely tartalmazza a vizsgált szerv sajátosságait, az összesítő bizonylatok tartalmi

és formai követelményeit, valamint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Készüljön el a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti bizonylati rend.

1/9. az Möt. 143. § (4) i)-j) előírásainak megfelelően a vagyonrendeletet kell készíteni.

1/10. az Ávr. 13. § (2) a) pontnak és az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolásra, az érvényesítésre, az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessenek naprakész nyilvántartást, továbbá vizsgálják felül és hozzák összhangba a szabályzatban leírtakat a vonatkozó jogszabályokkal.

1/11. az Ávr. 13. § (2) b) pontjának és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

1/12. az Ávr. 13. § (2) c), (4a) előírásainak megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/13. az Ávr. 13. § (2) d), (4a) előírásainak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/14. az Ávr. 13. § (2) e), (4a) előírásainak megfelelően a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát el kell készíteni.

1/15. az Ávr. 13. § (2) f) pontjának és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia a szabályzatot. A munkába járás költségtérítése az Szja tv. 25. § (2) bekezdésében valamint a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 4. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre a szabályzatban.

1/16. az Ávr. 13. § (2) g), (4a) előírásainak megfelelően a vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/17. az Ávr. 13. § (2) h) pontjának és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Jegyző) jóváhagyólag alá kell írnia a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1/18. készüljön el az az Áht. 109. § (6) bekezdés szerinti kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.

1/19. az Möt. 41. § (9) bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletben szabályozza az Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket.

1/20. a Bkr. 6. § (3) bekezdésének értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal

szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

1/21. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különös tekintettel a döntések dokumentumainak elkészítésére és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetésre és beszámolásra).

1/22. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/23. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével az előzetes, írásos kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

Az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg.

1/24. az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdések alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/25. az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítést az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírás-minta szerinti aláírással kell igazolni.

1/26. az érvényesítő és az utalványozó gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványrendeleten csak az utalványrendelet nyomtatását követően lehetséges. Az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 58. – 59. §-ban leírtak betartása szükséges.

1/27. Az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/28. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/29. az ellenőrzött szerv tegyen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglalt elektronikus

közzétételi kötelezettségének, az Ávr. 13. § (2) h), (4a) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítendő szabályozással összhangban.

1/30. kerüljön kialakításra a Bkr. 10. § szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, különös tekintettel az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre, továbbá kerüljön igazolásra a belső ellenőri tevékenység.

1/31. a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések értelmében el kell készíteni a belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (2) bekezdésének megfelelő adattartalommal.

1/32. a Bkr. 22. § és a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint éves ellenőrzési tervet kell készíteni, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagynia.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdések és 54. § alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, valamint az ahhoz kapcsolódó valamennyi dokumentum kerüljön kiállításra.

2/2. az Önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján Képviselő-testületi döntéssel alapuljanak.

2/3. a gazdasági események a Szt., az Áhsz. 15-16. mellékletei és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint kerüljenek könyvelésre és alátámasztásra. (Amennyiben jogszabály alapján szükséges, a közterheket is meg kell fizetni.)

2/4. az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint 5. melléklet D) II. 3. pont előírásainak megfelelően a 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések rögzítése a könyvvezetésben történjen meg a közhatalmi bevételek tekintetében (3523*), valamint a könyvelésben és az ASP Adó szakrendszerben szereplő adatok egyezzenek meg.

2/5. az Áhsz. 18. § (3) bekezdése, valamint 53. § (6) e) pontja szerint a közhatalmi bevételek értékvesztésének és annak visszairásának az elszámolása kerüljön elvégzésre a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon az Áhsz. 16. melléklete szerinti bontásban.

2/6. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartásokat kell vezetni.

2/7. az Áhsz. 25 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/8. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstar és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

3/2. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján Képviselő-testületi döntéssel alapuljanak.

3/3. a zárlati feladatok elvégzése során történjen meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pont szerinti leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.

3/4. az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

IV. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Belegi Pitypang Óvoda
Törzsszám: 808873

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 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 az ellenőrzés megkezdésekor nem rendelkezett az Áht. 9. § b) pont és 10. § (5) bekezdés szerinti irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában, alapító okiratában, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő **kormányzati funkciók** (COFOG) a vizsgálat időszakában - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel - megegyeztek, így azok megfeleltek 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak. Az Óvoda nem rendelkezik SZMSZ-szel és számlarenddel.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **számviteli politikával**.

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

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

A **számviteli politika** az Intézményvezető által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. A számvitel politikán nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások 90 napon belül, mivel a szabályzat több helyen a Nek tv.-re hivatkozik az Njtv. Helyett, így a szabályzat nem felel meg az Szt. 14. § (11) bekezdésnek. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontja szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával.** *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) b) pontja szerinti **eszközök és a források értékelési szabályzatával.** *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) c) pontja szerinti **önköltségszámítási szabályzatával.** *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzatával.** *(Ellenőrzés javaslatai: 1/7.)*

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel.** *(Ellenőrzés javaslatai: 1/8.)*

Az ellenőrzött szerv nem 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 és a kötelezően közvéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) a) pont szerinti **Gazdálkodási szabályzatban** leírtak nem minden esetben állnak összhangban a vonatkozó jogszabályokkal, valamint nem tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre, az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/9.)*

A Gazdálkodási szabályzat az Intézményvezető által nem került aláírásra. A szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (2) a) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/10.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) b) pontja szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/11.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/12.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/13.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) e) pontja szerinti reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata. *(Ellenőrzés javaslati: 1/14.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) f) pontja szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje. *(Ellenőrzés javaslati: 1/15.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) g) pontja szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzat. *(Ellenőrzés javaslati: 1/16.)*

Nem került beküldésre az Ávr. 13. § (2) h) pontja szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje. *(Ellenőrzés javaslati: 1/17.)*

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). *(Ellenőrzés javaslati: 1/18.)*

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

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. *(Ellenőrzés javaslati: 1/19.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem megfelelően vagy egyáltalán nem történt meg, így nem felelt meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak, valamint a belső szabályzat előírásainak. *(Ellenőrzés javaslati: 1/20.)*
- Több esetben nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás, így nem volt megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(Ellenőrzés javaslati: 1/21.)*
- Több esetben előfordult, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolás nem került igazolásra az arra jogosult személy, az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírásminta szerinti aláírásával. *(Ellenőrzés javaslati: 1/22.)*
- Több esetben előfordult, hogy az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítés nem került igazolásra az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírásminta szerinti aláírással. *(Ellenőrzés javaslati: 1/23.)*

- Több esetben előfordult, hogy az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint az érvényesítéshez és az utalványozáshoz tartozó dátum, így a gazdálkodási jogkör gyakorlása a megjelölt időpontban nem volt lehetséges. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/24.)*
- Több esetben előfordult, hogy az Ávr. 59. § (3) g) pontjában előírt utalványozási feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Polgári Törvénykönyv szerinti a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/25.)*
- Több esetben előfordult, hogy a kiválasztott mintatételhez nem került bemutatásra a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylat vagy dokumentum. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/26.)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. Nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai a bizonylatok feldolgozási rendjében. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/27.)*

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem 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. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/28.)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető nem gondoskodott. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/29.)*

Nem állt rendelkezésre az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/30.)*

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv nem készült el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/31.)*

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral (és analitikával) való alátámasztása** részben történt meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

Nyitás utáni feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § szerinti – az Óvodára vonatkozóan releváns – **nyitás utáni feladatok** elvégzésre kerültek.

Előirányzat

A könyvvezetésben **az eredeti-, valamint az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások** nem képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés első szakasza megállapította, hogy több esetben a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz. 15-16. mellékletei és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)*

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** nem volt lehetséges, mert az ellenőrzött szerv nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére a bérfelhasználási összesítő adatait.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése nem történt meg.

A részletező nyilvántartások vezetésére az ellenőrzött szerv ASP rendszer által generált táblázatokot használják, azonban azok tartalma és részletezettsége is elmarad a jogszabályban foglalt tartalmi követelményektől. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek teljeskörűen megfelelő, külön részletező nyilvántartásokat nem vezetnek. *(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)*

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. *(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)*

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg.

Az ellenőrzött szerv **pénzeszközei egyeztetésének** vizsgálatához a 2025.06.30-i bankszámlakivonatot és a záró időszakai pénztárjelentését bemutatta. A pénztárjelentés és a bankszámlakivonat záró állományai megegyeznek az adatszolgáltatások adataival.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal**, *(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

A második körben kiválasztott **mintatétel** alapbizonylattal alátámasztott volt, azonban a tétel rögzítése nem az Áhsz. 16. melléklete alapján megfelelő könyvviteli számlán történt. *(A fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/3. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

A 2025. 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása ellenére az év végi módosított előirányzat a Képviselő-testület által nem került elfogadásra. *(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)*

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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pont szerinti leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)*
- a 2025. évre vonatkozóan a könyvelésben nem történtek meg az időbeli elhatárolások (a decemberi bér kivételével), így az nem felel meg a Szt. 16. § (2) bekezdésben és az Áhsz. 53. § (8) f) pontban leírtaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/3.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) a) pontja szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, így nem került szabályozásra a leltárkészítés gyakorisága. *(A fenti megállapítás az „1. Belső kontrollrendszer értékelése” részben került értékelésre a 1/4. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéses leltározás lefolytatásával történt.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/4.)*

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Immateriális javakkal.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 683.826 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Készletekkel.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Értékpapírokkal.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 2.686.069 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Aktív időbeli elhatárolásokkal.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Nemzeti vagyon induláskori értékével.
- Az Óvoda nem rendelkezik Nemzeti vagyon változásaival.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 17.080 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 129.785 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 311.450 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- 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 nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Óvoda nem rendelkezik Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a leltár részben támasztotta alá.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 2.911.580 Ft.

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

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Szervezeti változással az ellenőrzött szerv nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. *(A fenti megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben került értékelésre a 2/3. ellenőrzési javaslatához kapcsolódóan.)*

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 311.449 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 311.450 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

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

- Személyi jellegű egyéb kifizetések

- Anyagköltség
- Igénybe vett szolgáltatások értéke

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint elszámolva 2.686.069 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptévékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.686.069 Ft szabad maradvány.

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 151.566 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2026.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2027.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2027.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 9. § b) pont és 10. § (5) bekezdés szerinti SZMSZ készüljön el és kerüljön jóváhagyásra az irányító szerv által.

1/2. az Ávr. 9. § (1), (5) és (5a) bekezdéseinek megfelelően a munkamegosztási megállapodás készüljön el és az irányító szerv részéről is kerüljön jóváhagyásra.

1/3. az Áhsz. 50. § (1) bekezdésnek és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) jóváhagyólag alá kell írnia a számviteli politikát. A jogszabályi változások kerüljenek átvezetésre 90 napon belül az Szt. 14. § (11) bekezdésnek alapján.

1/4. az Szt. 14. § (5) a) pontja alapján el kell készíteni az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

1/5. az Szt. 14. § (5) b) pontja alapján el kell készíteni az eszközök és a források értékelési szabályzatát.

1/6. az Szt. 14. § (5) c) pontja alapján el kell készíteni az önköltségszámítási szabályzatot.

1/7. az Szt. 14. § (5) d) pontja alapján el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot.

1/8. készüljön el az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseknek és a Szt. 161. § előírásainak megfelelő számlarend, mely tartalmazza a vizsgált szerv sajátosságait, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit, valamint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

1/9. az Ávr. 13. § (2) a) pontnak és az Ávr. 60. § (3) bekezdésnek megfelelően a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolásra, az érvényesítésre, az utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint vezessenek naprakész nyilvántartást, továbbá vizsgálják felül és hozzák összhangba a szabályzatban leírtakat a vonatkozó jogszabályokkal.

1/10. az Ávr. 13. § (2) a) pontjának és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) jóváhagyólag alá kell írnia a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályzatot.

1/11. az Ávr. 13. § (2) b), (4a) előírásainak megfelelően a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet el kell készíteni.

1/12. az Ávr. 13. § (2) c), (4a) előírásainak megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/13. az Ávr. 13. § (2) d), (4a) előírásainak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/14. az Ávr. 13. § (2) e), (4a) előírásainak megfelelően a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzatát el kell készíteni.

1/15. az Ávr. 13. § (2) f), (4a) előírásainak megfelelően a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét el kell készíteni.

1/16. az Ávr. 13. § (2) g), (4a) előírásainak megfelelően a vezetékes és mobiltelefonok használatával kapcsolatos szabályzatot el kell készíteni.

1/17. az Ávr. 13. § (2) h), (4a), valamint az Info. tv. 29-30. § és a 35. § előírásainak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét el kell készíteni.

1/18. a Bkr. 6. § (3) bekezdésének értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

1/19. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különös tekintettel a döntések dokumentumainak elkészítésére és a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, valamint a gazdasági események elszámolására (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetésre és beszámolásra).

1/20. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/21. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével az előzetes, írásos kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

Az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg.

1/22. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/23. az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítést az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartásban rögzített aláírás-minta szerinti aláírással kell igazolni.

1/24. az érvényesítő és az utalványozó gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványrendeleten csak az utalványrendelet nyomtatását követően lehetséges. Az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 58. – 59. §-ban leírtak betartása szükséges.

1/25. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/26. az Szt. 165-169. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg.

1/27. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/28. az ellenőrzött szerv tegyen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglalt elektronikus közzétételi kötelezettségének, az Ávr. 13. § (2) h), (4a) bekezdés előírásainak megfelelően elkészítendő szabályozással összhangban.

1/29. kerüljön kialakításra a Bkr. 10. § szerint a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, különös tekintettel az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre, továbbá kerüljön igazolásra a belső ellenőri tevékenység.

1/30. a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések értelmében el kell készíteni a belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (2) bekezdésének megfelelő adattartalommal.

1/31. a Bkr. 22. § és a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint éves ellenőrzési tervet kell készíteni, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdés alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagynia.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdések és 54. § alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, valamint az ahhoz kapcsolódó valamennyi dokumentum kerüljön kiállításra.

2/2. az Óvoda költségvetési határozatában megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján Képviselő-testületi döntéssel alapuljanak.

2/3. a gazdasági események az Áhsz. 15-16. mellékletei és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint kerüljenek könyvelésre és alátámasztásra. (Amennyiben jogszabály alapján szükséges, a közterheket is meg kell fizetni.)

2/4. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartásokat kell vezetni.

2/5. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/6. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Óvoda költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján Képviselő-testületi döntéssel alapuljanak.

3/2. a zárlati feladatok elvégzése során történjen meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pont szerinti leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása.

3/3. a Szt. 16. § (2) bekezdésnek és az Áhsz. 53. § (8) f) pontnak megfelelően történjenek meg az időbeli elhatárolások.

3/4. az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdések alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, valamint az ahhoz kapcsolódó valamennyi dokumentum kerüljön kiállításra.

V. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

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

