

Iktatószám: VAS-ÁHI/119-5/2025.

Ellenőrzés száma: 297/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zalaszentgrót Város és Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|--------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 7 |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT | 9 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL..... | 29 |
| III/3. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA | 44 |
| III/4. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT | 60 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 76 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|--|---------------|
| ZALASZENTGRÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA | 734390 |
| ZALASZENTGRÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL | 812159 |
| ZALASZENTGRÓTI NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA - BÖLCSŐDE | 558589 |
| VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONTJA | 435239 |

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) |
| ZALASZENTGRÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA | Dr. Simon Beáta jegyző | Baracscai József polgármester | - |
| ZALASZENTGRÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL | Dr. Simon Beáta jegyző | Dr. Simon Beáta jegyző | - |
| ZALASZENTGRÓTI NAPKÖZIOTTHONO S ÓVODA - BÖLCSŐDE | Dr. Simon Beáta jegyző | Molnár Szilveszterné főigazgató | - |
| VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONTJA | Dr. Simon Beáta jegyző | Dr. Al-Yari Mohamed orvosigazgató főorvos | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető | 2024.07.01. | 2025.06.30. | VAS-ÁHI/1847-1/2024. |
| Batyiné Tóth Erika Irma ellenőr | 2024.07.01. | 2025.06.30. | VAS-ÁHI/1847-1/2024. |
| Huszár Izabella ellenőr | 2024.08.26. | 2025.06.30. | VAS-ÁHI/1847-9/2024. |

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zalaszentgrót Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja (a továbbiakban: Egészségügyi Központ),
- Zalaszentgrót Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),

- Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde főigazgatója (a továbbiakban: Főigazgató),
- Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja orvosigazgató főorvosa (a továbbiakban: Igazgató),
- Zalaszentgrót Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/ |
|------------------|---|--|
| 734390 | ZALASZENTGRÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló |
| 812159 | ZALASZENTGRÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló |
| 558589 | ZALASZENTGRÓTI NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA - BÖLCSŐDE | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló |
| 435239 | VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONTJA | IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló |

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

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

Az ellenőrzött 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 2024. költségvetési évre vonatkozóan Zalaszentgrót Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-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.

Zalaszentgrót Város Önkormányzata, Tekenye Község Önkormányzata és Zalavég Község Önkormányzata 2013. március 1-jén Közös Önkormányzati Hivatalt alapítottak.

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

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

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek éves költségvetési beszámolóinak elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontroll működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

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

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

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

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

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

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

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

| Sorszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | 2024. évi éves kötségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft) | Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft) | Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft) |
|---------|---|--|--|--|
| 1. | ZALASZENTGRÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA | 9 458 127 294 | 100 000 000 | 1 348 200 |
| 2. | ZALASZENTGRÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL | 19 031 100 | 380 622 | 209 991 |
| 3. | ZALASZENTGRÓTI NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA - BÖLCSŐDE | 14 282 580 | 285 652 | 0 |
| 4. | VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONTJA | 175 519 047 | 3 510 381 | 0 |

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaszentgrót Város Önkormányzata
Törzsszám: 734390

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- 2024. november 28-tól hatályos SZMSZ,
- 2024. december 20-tól hatályos *Közigazgatási szerződés*,
- 2025. március 1-től hatályos *Beszerzés szabályzat*,
- 2024. december 10-től hatályos *Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata*.

A 2025. évben végrehajtott intézkedések a kincstári ellenőrzés 2024. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történtek, így ezen intézkedések megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható.

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

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület rendeletével elfogadott. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés megkezdésekor hatályos 14/2023. (VI.30.) számú önkormányzati rendelettel módosított egységes szerkezetbe foglalt SZMSZ-ét a törzskönyvi nyilvántartás részére - az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés szerinti határidőn túl nyújtotta be.

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az alakuló ülést követő ülésen felülvizsgálta az SZMSZ-t, a 8/2024.(XI.28.) számú rendeletével módosított SZMSZ az Ávr. 167/C. § (5) bekezdés szerinti határidőben benyújtásra került a törzskönyvi nyilvántartás részére, **további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően a munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv jóváhagyta.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat. A Közigazgatási szerződés megfelelt az Njt. 80. § (3) bekezdés szerinti tartalmi követelményeknek, azonban a 7. pontjában az összeférhetlenségre vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg teljeskörűen az Ávr. 60. § előírásainak.

A Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat között az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerinti Közigazgatási szerződés módosítása a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján megfelelően, 2024. december 20-ai hatállyal megtörtént, **további intézkedés nem szükséges.**

Az Önkormányzat 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:

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

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

- Az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a szerv vezetője által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak. Az Áhsz 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a jogszabálmódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg,** amelyek végrehajtását az Önkormányzat nem igazolta.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Leltározási és leltárkészítési szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint a Hivatal 2013. július 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett, a vizsgált időszakban az Önkormányzat nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett, amelynek hatálya az Önkormányzatra is kiterjed. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő Pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt

rendelkezésekre vonatkozó szabályozást. A szabályzat értelmében a készpénzforgalmat a 24/2013.(IX.13.) önkormányzati rendelet szabályozza.

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarenden Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az alkalmazott számlák szabályzat hatályában érintett szervek szerinti elkülönített nyilvántartása nem igazolt. A 3. sz. melléklet szerinti kormányzati funkciók nem egyeztek meg a törzskönyvi nyilvántartás szerinti COFOG számokkal. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a számlák tartalmát, illetve más számlákkal való kapcsolatát. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozóan nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet előírásait. A részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére vonatkozó rendelkezései nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, például: a követelések egyeztetésére vonatkozó 4.2. b) pont szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak.

A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban **a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg**, amelyek végrehajtását az Önkormányzat nem igazolta.

Az Önkormányzat külön **Bizonylati szabályzata és Bizonylati albuma** rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat **Vagyronrendeletét**, a 22/2015.(XI.27.) számú önkormányzati rendelettel fogadták el. A Vagyronrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) - j) pontjában meghatározottakról rendelkezik.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Zalaszentgrót Város Önkormányzata beszerzéseiről szóló szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A **Zalaszentgrót Város Önkormányzata beszerzéseiről szóló szabályzata** hatálya kiterjed az Önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre is, azonban az Óvoda és az Egészségügyi Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően önálló Beszerzési szabályzattal rendelkezett. A feltárt hiányosság miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amely alapján az Önkormányzat megfelelően intézkedett, 2025. március 1-ei hatállyal módosított a szabályzatot. A 2025. évben végrehajtott intézkedések a kincstári ellenőrzés 2024.

költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történtek, így az intézkedések megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzatában** az üzemanyag vásárlás céljára felvett előleg elszámolásának határideje nem egyértelműen került meghatározásra, illetve nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzatban feltüntetett elszámolási határidőnek sem. A feltárt hiányosság miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amely alapján az Önkormányzat megfelelően intézkedett, a 2024. december 10-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, **további intézkedés nem szükséges.**

Az Önkormányzat Ávr. 13.§ (2) bekezdés c), d), e), g), h) pontok szerinti szabályzatai megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 2/2024.(II.15.) számú költségvetési rendelet 16. §-ában szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

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

Az elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**, amelyek alapján az Önkormányzat intézkedéseket kezdeményezett, azonban az Szt. 161. szerinti szabályozási kötelezettségének – a Kontrollkörnyezet pontban részletezettek alapján – továbbra sem teljeskörűen tett eleget.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- A gazdálkodási jogkörgyakorlás az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 36-38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52., 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.
- Az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére nem az érvényesítőként kijelölt dolgozó látta el a pénztárbizonylaton a jogkörgyakorlást, így az érvényesítés és utalványozás nem felelt meg az Áht. 38. §, Ávr. 58. § (4), 59. § (1b) bekezdés előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján az Önkormányzat – a KEP-re feltöltött 2024. december havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, e tárgyban **további intézkedés nem szükséges.**

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. **A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg.** A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/1. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 174/2023.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, például:

- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsor összege nem egyezett meg az ASP Adó szakrendszer szerinti adatokkal.
- D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre mérlegsor, valamint az E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK mérlegsor adatait alátámasztó leltári dokumentumok nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.

Az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásai szerinti nyitás utáni feladatok végrehajtása keretében:

- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben megnyitotta,
- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezte,
- a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően, azonban 2024. január 1-jei dátummal vette nyilvántartásba, ezért a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a számviteli bizonylat adatainak, így az alapidokumentum és a nyilvántartásba vétel dátumának egyezőségére vonatkozó - Szt. 166. § (2) bekezdés szerinti - követelmény tekintetében.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására – az Áht. 34. § előírásainak megfelelően – a költségvetési rendelet módosításának dokumentuma rendelkezésre állt. A nem kiemelt előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelő dokumentummal részben igazolták. Az Önkormányzat 1/2025. (II.14.) számú rendeletével módosított 2024. évi költségvetési előirányzatainak összege alátámasztotta az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokat.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően a gazdasági eseményeket alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak.
- A selejtezt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 4.2.1 pontjában foglaltak szerint hajtották végre.
- Tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása megtörtént.
- A fizetendő Áfa-hoz kapcsolódó Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a bevallás alapján végezték el.

- A közfoglalkoztatottak bértámogatása jogcímen érkezett bevételt, illetve tévesen kifizetett összegeket az Áhsz. 48. § (5) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet 2.c) pont előírásai szerint számolták el.
- BURSA ösztöndíj visszatérítésének elszámolása az Áhsz. 25. § (8) és (9a) bekezdések előírásai szerint történt.
- Beruházásra adott előleghez kapcsolódó Áfa összeg elszámolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6), (8) bekezdések előírásainak.
- A 3673. könyvviteli számla alkalmazása az Áhsz. 48. § (3) bekezdés, (8) bekezdés c) pont előírásainak betartásával történt.
- A bérleti díj Áhsz. 25. § (3), (4) bekezdések előírásainak megfelelő elszámolása megtörtént.
- Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló Megállapodás 18. pont rendelkezéseinek megfelelő nyilvántartásba vétele megtörtént.

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

- Tárgyi eszköz értékesítés elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (10a) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet Csökkenések D) 1. pont előírásainak.
- Gázdíj visszatérítés 36711., illetve 367831. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 40. § (2)-(5) bekezdés, 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak.
- Közvetített szolgáltatás helyesbítő számla alapján 36711. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 25. § (1) bekezdés, 40. § (2)-(5) bekezdések, 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak.
- 2022. évi Támogatói okiratban szereplő támogatási összeg követelésként történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdések előírása ellenére 2024. évi könyvelésben történt meg.
- Bérleti díjhoz kapcsolódó követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont és 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a szerződés alapján.

A kincstári ellenőrzés az Önkormányzat személyi juttatásainak 2024. május és november hónapokra – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásai ellenére a könyvelési értesítő adatával való egyezőség nem biztosított, az Szt. 165. § (2) bekezdés, Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdések és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásai ellenére az összegek számviteli nyilvántartásba vétele, illetve KIRA rendszerben történő rögzítése nem a kiállított bizonylatnak megfelelő rovatokon és könyvviteli számlákon történt.

Március havi munkabér és járulékaihoz kapcsolódó előzetes kötelezettségvállalás 2024. április 29-én technikai jelleggel történő, ismételt nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 43. § (9), 53. § (2) bekezdés előírásainak.

A 05. havi bruttó munkabér 4959. könyvviteli számlán június 30-án történő elszámolása nem felelt meg 38/2023. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont, IX. Fejezet A) 4. pont és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak.

Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

Az Önkormányzat közhatalmi bevételeinek Áhsz. 14. melléklet III. 2. pont szerinti nyilvántartása az ASP Adó szakrendszerben történik.

A 2023. december 31-ei és 2024. június 30-ai időpontokra vonatkozó könyvviteli nyilvántartásban szereplő költségvetési évben esedékes-, költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések, értékvesztés továbbá a túlfizetések értékét az „Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek” elnevezésű dokumentum adatai nem támasztották alá.

Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásai ellenére a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2023. évi nyitó adata nem tartalmazta a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt azon közhatalmi eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezték.

A helyi iparüzési adó követelés könyvviteli nyilvántartásba vételére az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére az ASP Adó szakrendszerből előállított "Átadott adatok a gazdálkodási szakrendszernek" elnevezésű dokumentum helyett a pénzügyi teljesítés dokumentumainak megfelelő összegek alapján került sor.

A követelés pénzügyi teljesítés dokumentuma alapján történő könyvviteli nyilvántartásba vétele miatt az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásai nem érvényesültek. Az Szt. 165. § (1), Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 21. § (8), 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a költségvetési évet követően esedékes 175.547.808 Ft összegű követelés 2024. június 30-án nem szerepelt a főkönyvi nyilvántartásban.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az Önkormányzat részben megfelelően intézkedett, a könyvviteli nyilvántartásban szereplő költségvetési évben esedékes, költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések, értékvesztés továbbá a túlfizetések értékét az „Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek” elnevezésű dokumentum adatai 2024. december 31-re vonatkozóan alátámasztották. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásainak megfelelően a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla 2024. záró nyitó adata tartalmazta a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt azon közhatalmi eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezték. A helyi iparüzési adó követelés könyvviteli nyilvántartásba vételére az Szt. 165. § (1) bekezdés előírása ellenére, továbbra is a pénzügyi teljesítés dokumentumainak megfelelő összegek alapján került sor.

Az Önkormányzat 2024. január 1-re vonatkozóan az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát részben igazolta.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2023. II. negyedévi IMJ és a 2023. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. Az Önkormányzat az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét a 2023. június 30-ai zárású pénztárjelentés és bankszámlakivonat összegei alátámasztották.

A kincstári ellenőrzés az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján elvégezte a *kiadások, költségek és ráfordítások*, valamint a *bevételek* nagyságrendi elemző vizsgálatát, amely során megállapításra került, hogy:

- a 163/2023.(XI.30.) számú Képviselő-testületi határozat alapján nem vagyoni hozzájárulás apportból történő kivonásának 2024. évben térítés nélkül kapott tárgyi eszközként történő elszámolása nem felelt meg Áhsz. 25. § (9), 45. § (1), 53. § (2), (6) bekezdés b) pont előírásainak.

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat 2024. I. negyedévben teljeskörűen nem hajtotta végre:

- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,

- 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 nem végezték el.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az Önkormányzat intézkedéseket kezdett, azonban az Áfa 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) 9a. pont szerinti összevezetése továbbra sem a bevallás alapján történt meg. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6., 9. pontok, 13. § (6), 14. § (9), 21. § (7)-(8) bekezdések előírásai ellenére a bevallással érintett időszak előzetesen felszámított levonható Áfa összege is megjelenik követelésként, a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlán az elszámolt teljes összeg pedig kötelezettséggként került kimutatásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon elvégezték.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/I Immateriális javak

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

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

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

Záró mérlegérték: 4 187 663 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az önkormányzat a vagyonrendeletében az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pont előírásainak megfelelően meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt. Az Önkormányzat tulajdonában lévő, a költségvetési szervek által használt ingatlanok nyilvántartásba vételére vonatkozóan a Kincstári ellenőrzés figyelemfelhívással élt az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásaira tekintettel. A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Önkormányzat megfelelően intézkedett a tulajdonában lévő ingatlanokat nyilvántartásba vette, így az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont és az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3) – (6) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A víziközmű vagyonértékelési kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette, annak eredményét a könyvekben a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették át.

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

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

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke Áhsz. 30. § (4) bekezdés, 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai ellenére nem egyezett meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

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

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

összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeztek.

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

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

Záró mérlegérték: 8 824 777 607 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és az egyéb tartós részesedések közötti besorolás az Áhsz. 11. § (9a), (9c) bekezdések szerinti előírásoknak megfelelően történt.

Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, a részletező nyilvántartást manuálisan végezték. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: 25 303 100 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pont előírásainak megfelelően a vagyonrendeletében meghatározta azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezett.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

B/I Készletek

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban készletekkel nem rendelkezett.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

B/II Értékpapírok

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban értékpapírokkal nem rendelkezett.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

C) PÉNZESZKÖZÖK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

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

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

Záró mérlegérték: 332 404 057 Ft.

D/I-D/II Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A követelések - a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján tett intézkedéseket követően - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

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

Záró mérlegérték: 278 769 937 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése**Pénzeszközök átvezetése (361)**

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

A pénzeszközök átvezetési nyilvántartását gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

Azonosítás alatt álló tételek (363)

Az azonosítás alatt álló tételek besorolása, illetve a kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés szabályainak.

Az azonosítás alatt álló tételek nyilvántartását gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I - E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A nyilvántartást egyeztették a főkönyvi adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

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

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: - 7 647 680 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek, forgótőke, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a), d), g) pontok előírásainak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 332 610 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

Az Önkormányzat egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat aktív időbeli elhatárolással a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

G/ Saját tőke

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat eltér, a változás az Áhsz. 49/B. § szerinti eset (jogutód nélküli megszűnés) miatt következett be.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 6 429 585 806 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

A mérlegsor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek (közművagyon átértékelése, vagyonkezelés, bekerülési érték változás) miatt következett be.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 2 926 570 615 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat eltér, a változás az Áhsz. 49/B. § szerinti eset miatt következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 130 561 703 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A felhalmozott eredmény állományváltozása – 104 625 076 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 4 434 927 922 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 269 289 940 Ft.

H/I - H/II Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvvezetési hibák miatt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartása gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Az adatok egyeztetése megtörtént.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvvezetési hibák miatt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 69 058 580 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a 2. pontban részletezett könyvvvezetési hibák miatt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pont előírásainak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartást gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. Az adatok egyeztetése megtörtént.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a jogszabályi és a Számviteli politikában foglalt előírásoknak a 2. pontban részletezett könyvvvezetési hibák miatt.

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

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

Záró mérlegérték: 38 869 875 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (12) - (14) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján gépi (ASP) programmal, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 4 567 698 577 Ft.

A mérleg tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 230 092 964 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 270 309 899 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 019 959 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 269 289 940 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege - 104 626 076 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- VI Értékcsökkenési leírás

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 293 866 792 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásai ellenére 24 834 322 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 269 032 470 Ft szabad maradványt mutattak ki.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentést készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 348 200 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa:

- 1/1. a Számviteli politika felülvizsgálatát, módosítását a hatályos jogszabályoknak - különös tekintettel az Áhsz. 50. § (7) bekezdés, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 3. pont, Áhsz. 6. § (2) bekezdés b) pont, Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásaira - megfelelő szabályozást.
- 1/2. a Számlarend felülvizsgálatát, módosítását, különös tekintettel az Szt. 161. § (2), (5) bekezdések és Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 53. § (5) bekezdés, valamint a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet előírásaira.
- 1/3. a Beszerzési szabályzat Ávr. 13. § (2), (3b) bekezdések előírásainak megfelelő módosítását.
- 1/4. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), d) pontok előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.
 - a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetést és beszámolást.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 2/1. a tárgyi eszköz értékesítés elszámolása során az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (10a) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezet Csökkenések D) 1. pont előírásainak betartását.
- 2/2. gázdíj visszatérítés elszámolása során az Áhsz. 40. § (2)-(5) bekezdés, 48. § (8) bekezdés i) pont előírásainak betartását.
- 2/3. a közvetített szolgáltatások díja visszatérítésének elszámolása során az Áhsz. 25. § (1) bekezdés, 40. § (2)-(5) bekezdések, 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak betartását.
- 2/4. követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartását.
- 2/5. a bérleti díjra vonatkozó követelés elszámolása során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását.
- 2/6. a munkabér és járulékhöz kapcsolódó elszámolások és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során:
 - az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőséget,
 - az Áhsz. 43. § (9), 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását,
 - a 38/2023. NGM rendelet VIII. Fejezet B), IX. Fejezet A) pont, Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásainak betartását,
 - a passzív időbeli elhatárolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak megfelelő feloldását.
- 2/7. a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak betartását,

- 2/8. az apporthoz, részesedésekhez kapcsoló könyvviteli elszámolások során az Áhsz. 25. § (9) bekezdés, 45. § (1) bekezdés, 53. § (2) bekezdés, (6) bekezdés b) pont előírásainak betartását.
- 2/9. az Áfa elszámolás során az előzetesen felszámított levonható Áfa és a fizetendő Áfa - a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) 9a. pont szerinti – bevallás alapján történő összevezetését, továbbá az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6., 9. pontok, 13. § (6), 14. § (9), 21. § (7)-(8) bekezdések előírásainak betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa

- 3/1. az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét.
- 3/2. a maradványkimutatás során az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak betartását.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812159

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024. december 13-án módosított SZMSZ,
- 2024. december 10-től hatályos *Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata.*

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

Kontrollkörnyezet

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

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

A Kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg a Hivatal SZMSZ-ében szereplő telephelyek és azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolása vonatkozásában, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. A Hivatal 2024. december 12-én módosított SZMSZ-e tartalmazta a törzskönyvi nyilvántartás szerinti telephelyeket, továbbá teljeskörűen tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja, így **további intézkedés nem szükséges**.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás megfelelt az Ávr. 7. §, 9. § (1) bekezdés a) pont előírásainak, tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, illetve, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Tartalmazta a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Hivatal 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:

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

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

- Az Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a szerv vezetője által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak.

Az Áhsz 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.**

- Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2020. január 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint a Hivatal 2013. július 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett, a vizsgált időszakban a Hivatal nem végzett rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Hivatal 2023. augusztus 1-től hatályos, a Jegyző által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő Pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt rendelkezésekre vonatkozó szabályozást.

A Hivatal rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarenden Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90

napon belül nem vezették át. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az alkalmazott számlák szabályzat hatályában érintett szervek szerinti elkülönített nyilvántartása nem igazolt. A 3. sz. melléklet szerinti kormányzati funkciók nem egyeztek meg a törzskönyvi nyilvántartás szerinti COFOG számokkal. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a számlák tartalmát, illetve más számlákkal való kapcsolatát. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére a részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozóan nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet előírásait. A részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére vonatkozó rendelkezései nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, például: a követelések egyeztetésére vonatkozó 4.2. b) pont szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak.

A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban **a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg**, amelyek végrehajtását a Hivatal nem igazolta.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat,
- Adatkezelési szabályzat.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában** az üzemanyag vásárlás céljára felvett előleg elszámolásának határideje nem egyértelműen került meghatározásra, illetve nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzatban feltüntetett elszámolási határidőnek sem.

A feltárt hiányosság miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amely alapján a Hivatal megfelelően intézkedett, a 2024. december 10-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, **további intézkedés nem szükséges**.

A Hivatal **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), c), d), e), g), h) pontok szerinti szabályzatai** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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

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

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**, amelyek alapján a Hivatal intézkedéseket kezdeményezett, azonban az Szt. 161. szerinti szabályozási kötelezettségének – a Kontrollkörnyezet pontban részletezettek alapján – továbbra sem teljeskörűen tett eleget.

A Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- Az Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (Földgáz-kereskedelmi szerződésen) pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 53-55. § előírásainak.
- Az Ávr. 58. § (4) bekezdés ellenére nem az érvényesítőként kijelölt dolgozó látta el a jogkörgyakorlást, így az érvényesítés és utalványozás nem felelt meg az Áht. 38. §, Ávr. 58. § (4), 59. § (1b) bekezdés előírásainak.
- Az érvényesítés és utalványozás az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.
- Az elszámolt gazdasági eseményhez nem állt rendelkezésre bankszámlakivonat, így az érvényesítés és utalványozás nem felelt meg az Áht. 38. §, Ávr. 58. § (1), 59. § (1b) bekezdés előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján a Hivatal – a KEP-re feltöltött 2024. november havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, a jogszabályi előírásoknak megfelelő jogkörgyakorlásokkal igazolt szerződés 2025. február 18-án feltöltésre került a KEP-re, **további intézkedés nem szükséges**.

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/2. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 175/2023.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült. A Hivatal az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámoló adatait leltárral alátámasztotta.

A Hivatal az Áhsz. 54. § előírásai szerinti nyitás utáni feladatok végrehajtása keretében:

- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben megnyitotta,
- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezte,
- a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően, azonban 2024. január 1-jei dátummal vette nyilvántartásba, ezért a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a számviteli bizonylat adatainak, így az alapidokumentum és a nyilvántartásba vétel dátumának egyezőségére vonatkozó - Szt. 166. § (2) bekezdés szerinti - követelmény tekintetében.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta a Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására – az Áht. 34. § előírásainak megfelelően – a költségvetési rendelet módosításának dokumentuma rendelkezésre állt. A nem kiemelt

előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően dokumentummal igazolták, azonban az Áhsz. 53. § (1)-(2) bekezdések és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére 2024. május 29-én kelt dokumentum alapján a módosított előirányzat nyilvántartásba vétele 2024. január 1-jei dátummal, illetve 2/2024.(V.31.) sz. rendelet alapján a módosított előirányzat nyilvántartásba vétele 2024. március 12-ei dátummal történt. Az Önkormányzat 1/2025.(II.14.) számú rendeletével módosított 2024. évi költségvetési előirányzatainak összege alátámasztotta az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokat.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat. A Hivatal a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- A nem levonható Áfa 38/2023. NGM rendelet XII. Fejezet C) 1. c. pont és Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolása megtörtént.
- Az adatbázis használatára vonatkozó előfizetési díj az Áhsz. 26. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően került elszámolásra.
- A hivatali feladatok ellátására használt ingatlanok Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont, valamint a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal alakításáról és fenntartásáról szóló Megállapodás rendelkezéseinek megfelelő nyilvántartása megtörtént.

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

- 2 db Földgáz elszámoló számla, 1.sz. részszámla, valamint 4 db stornó számla összevont egyenlegének pénzügyi teljesítését igazoló bankszámlakivonat az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére nem támasztotta alá a könyvelésben szereplő összeget. A kompenzációval történő kiegyenlítés tételeinek banki tételeként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. § (8) bekezdés és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásainak.
- Követelés nyilvántartásba vétele az Áhsz. 43. § (13), 53. § (2) bekezdések előírása ellenére a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt.
- Az elszámolt gazdasági eseményhez nem állt rendelkezésre bankszámlakivonat. Díjbekérő alapján pénzügyileg már korábbi időpontban teljesített továbbképzési díjról szóló számla végösszegének banki jóváírásként történő elszámolása nem felelt meg az Szt. 165. § (2), Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak.
- Gázdíj stornó számla Áfa összegének követelésként és fizetendő Áfa-ként történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 45. § (4) bekezdés előírásainak.

A kincstári ellenőrzés a Hivatal személyi juttatásainak 2024. május hónapra – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség biztosított.

Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

A Hivatal 2024. január 1-re vonatkozóan az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát igazolta.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2023. II. negyedévi IMJ és a 2023. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. A Hivatal

az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét a 2023. június 30-ai zárású pénztárjelentés és bankszámlakivonat összegei alátámasztották.

A kincstári ellenőrzés az **Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján** elvégezte a kiadások, költségek és ráfordítások és bevételek nagyságrendi elemző vizsgálatát, amely alapján megállapításra került, hogy a Hivatalnál 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 könyvviteli számlái közötti **egyezőség biztosított. A bevételek esetében** a 36422. könyvviteli számlán kimutatott 209.991 Ft összegű fizetendő Áfa összegének 924. könyvviteli számlára történő átvezetése **nem felelt meg az Áhsz. 25 §. (9) bekezdés előírásainak.**

A Hivatalnál az Áhsz 53. § (5)-(6) bekezdés szerinti **zárlati feladatok** vonatkozásában **hiányosság nem került megállapításra.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

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

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

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

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak (tekintettel a tenyészállatokra vonatkozó speciális előírásokra) megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás. Az Önkormányzat tulajdonában lévő, a költségvetési szervek által használt ingatlanok nyilvántartásba vételére vonatkozóan a Kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást fogalmazott meg, az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásaira tekintettel. A Közbeső megállapítások és javaslatok alapján a Hivatal megfelelően intézkedett, az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokat kivezette nyilvántartásából.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a bekerülési érték meghatározása – az ingatlanok nem jogszabály szerinti kimutatása miatt – megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

Záró mérlegérték: 3 016 943 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

A Hivatal befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése

A Hivatal koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek ellenőrzése

A Hivatal készletekkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/II Értékpapírok ellenőrzése

A Hivatal értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzötték biztosították az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

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

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

Záró mérlegérték: 15 987 557 Ft.

D/I Követelések ellenőrzése

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

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

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

Záró mérlegérték: 26 600 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése**Pénzeszközök átvezetése (361)**

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

A pénzeszközök átvezetéseit nyilvántartását gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

Azonosítás alatt álló tételek (363)

A Hivatalnak a vizsgált időszakban azonosítás alatt álló tétele nem volt.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A nyilvántartást egyeztették a főkönyvi adatokkal.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

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

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A nyilvántartást egyeztetették a főkönyvi adatokkal.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

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

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek-e a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A Hivatal egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

A Hivatal 2024. évben aktív időbeli elhatárolásként nem számolt el gazdasági eseményt.

G/ Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

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

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

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

Záró mérlegérték: 49 847 927 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai eset (jogutód nélküli megszűnés) miatt következett be.

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

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

Záró mérlegérték: - 407 362 793 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor értékének változása az Áhsz. 49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be, az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztották.

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

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

Záró mérlegérték: 397 254 912 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A felhalmozott eredmény állományváltozása 9 906 385 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 32 818 590 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve

az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: - 6 009 253 Ft.

H/II Kötelezettségek ellenőrzése

A kötelezettségek részletező nyilvántartása gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Az adatok egyeztetése megtörtént.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 456 491 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A Hivatalnál 2024. évben kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokat érintő tétel nem volt.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

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

A Hivatalnál eredményszemléletű bevételek és halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolása jogcímen nem rögzítettek gazdasági eseményt.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

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

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

Záró mérlegérték: 17 662 406 Ft.

A mérleg tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege – 15 208 031 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- G/II Nemzeti vagyon változásai
- G/IV Felhalmozott eredmény

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 6 032 282 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 23 029 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: - 6 009 253 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege - 9 906 385 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- VI Értékcsökkenési leírás

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 987 557 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összegben szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 209 991 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak - különös tekintettel az Áhsz. 50. § (7) bekezdés, Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 3. pont, Áhsz. 6. § (2) bekezdés b) pont, Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásaira - megfelelő szabályozás biztosításáról.
- 1/2. a Számlarend felülvizsgálatáról, módosításáról, különös tekintettel az Szt. 161. § (2), (5) bekezdések, és Áhsz. 51. § (2) bekezdések, 53. § (5) bekezdés, valamint a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet előírásaira.
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), d) pontok előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.
 - a gazdasági események elszámolása során a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvizsgálattól és beszámolástól.

2. A könyvvizsgálati és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. a kompenzációval kiegyenlített számlák elszámolása során az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, Szt. 165. § (2), 166. § (1) bekezdés előírásainak a betartásáról.
- 2/2. követelés nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartásáról.
- 2/3. díjbekérő alapján pénzügyileg teljesített összegekről szóló számlák végösszegének elszámolása során az Szt. 165. § (2), Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/4. stornó számlák nettó és Áfa összegének elszámolása során az Áhsz. 25. § (9) bekezdés és 45. § (4) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/5. a december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda-Bölcsőde
Törzsszám: 558589

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2024. december 11-én jóváhagyott SZMSZ,
- 2024. december 1-től hatályos *Leltárkészítési és leltározási szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzat*,
- 2024. december 2-án kelt Főigazgatói Nyilatkozat a gépjárművekről.

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

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 megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazta teljeskörűen a törzskönyvi nyilvántartás és Alapító okirat szerint ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A hiányosság megszüntetése érdekében az Óvoda 2024. december 13-án módosította SZMSZ-ét, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és az Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás megfelelt az Ávr. 7. §, 9. § (1) bekezdés a) pont előírásainak, tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, illetve, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Tartalmazta a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

Az Óvoda 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:

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

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint az Óvoda 2020. január 1-től hatályos, önálló, a Főigazgató által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdés előírásainak, nem tartalmazta mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá a szabályzatban nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat a szabályzat nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A kincstári ellenőrzés a fenti hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg.**
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Óvoda 2020. január 1-től hatályos, önálló, a Főigazgató által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. A szabályzatban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök esetében, a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár elkészítésének időpontjára vonatkozó rendelkezés nem felelt meg az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az Óvoda megfelelően intézkedett, a 2024. december 1-én módosított szabályzat megfelelt az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak, **további intézkedés nem szükséges.**
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Óvoda 2020. január 1-től hatályos, a Főigazgató által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint az Óvoda 2013. április 1-től hatályos, a Főigazgató által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett a bölcsődei gondozási díj megállapítása érdekében.

- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Óvoda 2020. január 1-től hatályos, a Főigazgató által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő Pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt rendelkezésekre vonatkozó szabályozást. A szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás, illetve a hiányos kerekítési szabályok miatt. Az Óvoda a kerekítési szabályokra vonatkozó előírások kiegészítésével módosította szabályzatát.

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt, 2020. január 1-től hatályos, a Főigazgató által aláírt **Számlarenddel**. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a számlák tartalmát, illetve más számlákkal való kapcsolatát. A Számlarend a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit tartalmazta. **A kincstári ellenőrzés** a fenti hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban **intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg**.

Az Óvoda külön **bizonylati szabályzata** rendelkezésre állt.

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Főigazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzat megfelelt az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra. A kincstári ellenőrzés megállapítása alapján az Óvoda megfelelően intézkedett, a 2024. december 1-től hatályos szabályzat megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Óvoda 2020. január 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzata** IV.1. pontjában a költségek finanszírozására felvett előleg elszámolási határidejére vonatkozó

rendelkezései nem feleltek meg a Pénzkezelési szabályzat 6.3. előírásainak. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján az Óvoda megfelelően intézkedett, a 2024. december 1-jén módosított rendelkezései megfeleltek a Pénzkezelési szabályzat 6.3. előírásainak, **további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzat hiányát a Főigazgató a KEP-re 2025. február 19-én feltöltött nyilatkozattal igazolta.

Az Óvoda **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), d), e), g), h) pontok szerinti szabályzatai** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**, amelyek alapján az Óvoda intézkedéseket kezdeményezett, azonban az Szt. 161. szerinti szabályozási kötelezettségének – a Kontrollkörnyezet pontban részletezettek alapján – továbbra sem teljeskörűen tett eleget.

Az Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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 szabályszerűen történt.

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

- A gazdálkodási jogkörgyakorlás az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 36-38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52., 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.
- Az Áht. 38. §, Ávr. 57. § (2)-(3) bekezdések és a Gazdálkodási szabályzat előírása ellenére a teljesítés igazolása nem igazolt, így az érvényesítés és utalványozás nem felelt meg Ávr. 58. § (1), 59. § (1b) bekezdés előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján az Óvoda – a KEP-re feltöltött 2024. december havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében. Az Óvoda 2024. december 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzata nem írja elő a bevételekre vonatkozóan a teljesítésigazolás szükségességét, így **további intézkedés nem szükséges.**

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott**

meg, A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/3. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 177/2023.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Óvoda az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámoló adatait leltárral alátámasztotta.

Az Óvoda az Áhsz. 54. § előírásai szerinti nyitás utáni feladatok végrehajtása keretében:

- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben megnyitotta,
- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezte,
- a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitotta,
- az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően, azonban 2024. január 1-jei dátummal vette nyilvántartásba, ezért a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslattal élt a számviteli

bizonylat adatainak, így az alapidokumentum és a nyilvántartásba vétel dátumának egyezőségére vonatkozó - Szt. 166. § (2) bekezdés szerinti - követelmény tekintetében.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Óvoda költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi 6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására – az Áht. 34. § előírásainak megfelelően – a költségvetési rendelet módosításának dokumentuma rendelkezésre állt. A nem kiemelt előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően dokumentummal igazolták. Az Önkormányzat 1/2025.(II.14.) számú rendeletével módosított 2024. évi költségvetési előirányzatainak összege alátámasztotta az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokat.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat. Az Óvoda a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók, ezért a megállapítások továbbra is fennállnak az alábbiak szerint:

- 2023. évi Áfa visszaigénylés összegének követelésként a tárgyévben, a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történő - 38/2023. NGM rendelet XII. Fejezet C) 15. pont szerinti - nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak.
- az Áfa 38/2023. NGM rendelet XII. Fejezet C) 9a. pont szerinti összevezetése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásai ellenére a bevallás készítését megelőzően történt.
- díjbekérő alapján kifizetett előfizetési díj 5114. és 421311. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 2. pont, Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak.

A kincstári ellenőrzés az Óvoda személyi juttatásainak 2024. május hónapra – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezés biztosított.

Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

Az Óvoda 2024. január 1-re vonatkozóan az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát részben igazolta.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2023. II. negyedévi IMJ és a 2023. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. Az Óvoda az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét a 2023. június 30-ai zárású pénztárjelentés és bankszámlakivonat összegei alátámasztották.

A kincstári ellenőrzés az **Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján** elvégezte a *kiadások, költségek és ráfordítások*, valamint a *bevételek* nagyságrendi elemző vizsgálatát, amely alapján megállapításra került, hogy az Óvodánál a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként/követelésként nyilvántartott összegek

és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti **egyezőség biztosított.**

Az Óvodánál az Áhsz 53. § (5)-(6) bekezdés szerinti **zárlati feladatok** vonatkozásában **hiányosság nem került megállapításra.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel lefolytatásával történt.

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

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

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

2024. évben az Óvodánál nem történt az immateriális javak állományváltozását eredményező gazdasági esemény.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

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

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

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak (tekintettel a tenyészállatokra vonatkozó speciális előírásokra) megfelelt.

Az Óvodánál a tárgyi eszközök kimutatása nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok Óvodánál történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés és az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak. A Közbeső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda megfelelően intézkedett, az önkormányzati ingatlanokat kivezette könyveiből, az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát.

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

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

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

Záró mérlegérték: 5 292 753 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Az Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése

Az Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek ellenőrzése

Az Óvoda készletekkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/II Értékpapírok ellenőrzése

Az Óvoda értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

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

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

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

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

Záró mérlegérték: 8 547 948 Ft.

D/I-D/II Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Óvoda a vizsgált időszakban költségvetési évet követően esedékes követeléssel nem rendelkezett.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

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

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

Záró mérlegérték: 89 600 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően **nem maradt év végén egyenlege**.

Azonosítás alatt álló tételek (363)

Az Óvoda 2024. évben **azonosítás alatt álló tételt** nem vett nyilvántartásba.

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának a besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

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

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 109 226 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával, illetve manuálisan történt. Az adatokat egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

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

A sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 233 720 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

Az Óvodánál 2024. évben egyéb sajátos eszközoldali elszámolások jogcímeit érintő tétel nem volt.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával, illetve manuálisan történt.

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

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

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

Záró mérlegérték: 9 333 Ft.

Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

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

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

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

Záró mérlegérték: 52 097 451 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai eset (jogutód nélküli megszűnés) miatt következett be.

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

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: - 60 520 721 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított.

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

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

Záró mérlegérték: 4 319 617 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: - 1 401 696 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény (416)

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1 410 322 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Óvoda a vizsgált időszakban költségvetési évben esedékes kötelezettséggel nem rendelkezett.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

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

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

Záró mérlegérték 0 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

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

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

Záró mérlegérték: 460 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az Óvodánál eredményszemléletű bevételek és halasztott eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolása jogcímen nem rögzítettek gazdasági eseményt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

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

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

Záró mérlegérték 18 377 147 Ft.

A mérleg tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege – 33 662 469 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- G/II Nemzeti vagyon változásai
- G/IV Felhalmozott eredmény

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 406 555 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 767 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 410 322 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege - 20 039 226 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- VI Értécsökkenési leírás

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 8 781 208 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összegben szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Főigazgató intézkedjen

- 1/1. a Számviteli politika felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak - különös tekintettel az Áhsz. 14. § (4), 50. § (7) bekezdés, Áhsz. 14. § (11), 1. § (1) bekezdés 3. pont, Áhsz. 18. § (2) bekezdés előírásaira - megfelelő szabályozásról.
- 1/2. a Számlarend felülvizsgálatáról, a hatályos jogszabályoknak megfelelő módosításáról, különös tekintettel az Szt. 161. § (2), (5) bekezdések és Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdések, 16. melléklet, valamint a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet előírásaira.
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), d) pontok előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.
 - a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetés és a beszámolás biztosításáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Főigazgató intézkedjen

- 2/1. az Áfa megállapításával kapcsolatos 38/2023. NGM rendelet XII. Fejezet C) 9a. pont szerinti elszámolások nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont előírásainak betartásáról, valamint az Áfa visszatérítés összegének követelésként történő - 38/2023. NGM rendelet XII. Fejezet C) 15. pont szerinti - nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 53. § (2) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/2. a díjbekérő alapján kifizetett előlegek elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 2. pont, Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak betartásáról.
- 2/3. a passzív időbeli elhatárolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásai szerinti feloldásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja
Törzsszám: 435239

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Egészségügyi Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg, ezért fejlesztése szükséges a feltárt szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- 2024. december 13-án módosított (ZGR/41-29/2024.) SZMSZ,
- 2024. december 1-től hatályos *Leltárkészítési és leltározási szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat*,
- 2024. december 1-től hatályos *A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzat*.

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Központ 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 Egészségügyi Központ az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyen szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés figyelemfelhívással élt az SZMSZ-szel kapcsolatban a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás, illetve a telephelyek hiányos felsorolása miatt, amely hiányosságok megszüntetése érdekében 2024. december 13-án módosították az SZMSZ-t, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Közös Hivatal és az Egészségügyi Központ között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás megfelelt az Ávr. 7. §, 9. § (1) bekezdés a) pont előírásainak, tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, illetve, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Tartalmazta a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

Az Egészségügyi Központ 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 Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

- Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A szabályzat nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdés előírásainak, nem tartalmazta mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá a szabályzatban nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat a szabályzat nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. A feltárt hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, amelyek végrehajtását a Nemzetiségi Önkormányzat nem igazolta.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályairól. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett intézkedést igénylő megállapítását követően módosított szabályzat megfelelt az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírásainak is, így **további intézkedés nem szükséges**.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos, az Igazgató által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzatával** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. Az Eszközök és források értékelési szabályzata megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - d) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos, az Igazgató által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett.
- Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos, az Igazgató által aláírt **Pénzkezelési**

szabályzattal rendelkezett. Az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő Pénzkezelési szabályzat tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt rendelkezésekre vonatkozó szabályozást. A szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban figyelemfelhívással élt a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásra, illetve a napi készpénz záró állomány maximális mértékére vonatkozóan. Az Egészségügyi Központ a kerekítési szabályokra vonatkozó előírások kiegészítésével módosította szabályzatát.

Az Egészségügyi Központ rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt, 2020. január 1-től hatályos, az Igazgató által aláírt **Számlarenddel**. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazta a számlák tartalmát, illetve más számlákkal való kapcsolatát. A Számlarend a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit tartalmazta. A Hivatal Egészségügyi Központra is kiterjesztett hatályú **bizonylati szabályzata** rendelkezésre állt. A **kincstári ellenőrzés** a fenti hiányosságok megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban **intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg**.

Az Egészségügyi Központ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Egészségügyi Központ gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzat megfelelt az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A kincstári ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett megállapítása alapján a szabályzat módosítása 2024. december 1-jén megtörtént, **további intézkedés nem szükséges**.

Az Egészségügyi Központ 2020. január 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **A belföldi és külföldi kiküldetésről és a munkába járás költségtérítéséről szóló szabályzata** IV.1. pontjában a költségek finanszírozására felvett előleg elszámolási határidejére vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg a Pénzkezelési szabályzat 6.3. előírásainak. A kincstári

ellenőrzés Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett megállapítása alapján a szabályzat módosítása 2024. december 1-jén megtörtént, **további intézkedés nem szükséges.**

Az Egészségügyi Központ Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), d), e), f), g), h) pontok szerinti szabályzatai megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**, amelyek alapján az Egészségügyi Központ intézkedéseket kezdeményezett, azonban az Szt. 161. szerinti szabályozási kötelezettségének – a Kontrollkörnyezet pontban részletezettek alapján – továbbra sem teljeskörűen tett eleget.

Az Egészségügyi Központra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen 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:

- egy esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás az ASP rendszerből a pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 36-38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52., 53-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján az Egészségügyi Központ – a KEP-re feltöltött 2024. szeptember és december havi dokumentumok (megrendelés, utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, e tárgyban **további intézkedés nem szükséges.**

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. **A kincstári ellenőrzés** a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában – a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosítása céljából – **intézkedést igénylő megállapításokat fogalmazott meg**, A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/4. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A belső ellenőrzési feladatot ellátó Zala-Kar Térségi Innovációs Társulás 2024. január 1-től az Egészségügyi Központra is hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását – a Bkr. 56. § (7) bekezdés előírása szerint – a Jegyző aláírásával igazolta.

A Bkr. 32. § (3), Bkr. 56. § (3) bekezdés előírásai szerint a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Zala-kar Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 13/2023. (XII.13.) számú határozatával elfogadta.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Egészségügyi Központ az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a 2023. éves költségvetési beszámoló adatait leltárral alátámasztotta.

Az Egészségügyi Központ az Áhsz. 54. § előírásai szerinti nyitás utáni feladatok végrehajtása keretében:

- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben megnyitotta,
- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- az előző évi maradványt bevételeként az előző évi beszámoló elkészültét követően, azonban 2024. január 1-jei dátummal vette nyilvántartásba, ezért a kincstári ellenőrzés a Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatban javaslattal élt a számviteli bizonylat adatainak, így az alapidokumentum és a nyilvántartásba vétel dátumának egyezőségére vonatkozó - Szt. 166. § (2) bekezdés szerinti - követelmény tekintetében.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Egészségügyi Központ költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. A költségvetési rendelet adatai alátámasztották a 2024. évi

6. havi időközi költségvetési jelentés kiemelt előirányzat sorain szereplő eredeti előirányzatok összegeit. Az előirányzat módosítások alátámasztására – az Áht. 34. § előírásainak megfelelően – a költségvetési rendelet módosításának dokumentuma rendelkezésre állt. A nem kiemelt előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően dokumentummal igazolták. Az Önkormányzat 1/2025. (II.14.) számú rendeletével módosított 2024. évi költségvetési előirányzatainak összege alátámasztotta az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokat.

A kincstári ellenőrzés – a 6. havi és II. negyedévi adatszolgáltatások vizsgálatát követően egyes gazdasági események tekintetében az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerinti megfelelés hiányára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat. Az Egészségügyi Központ a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett:

- az Egészségügyi Központnál nyilvántartott, azonban az Önkormányzat tulajdonában álló épület Önkormányzat részére történő átadása az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásának megfelelően tárgyban megfogalmazott javaslat alapján, ezért ezzel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor,

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

- az informatikai rendszertámogatás K337. rovaton történt könyvviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak,
- a stornó számla 36711. könyvviteli számlán történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásainak,
- az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak.

A kincstári ellenőrzés az Egészségügyi Központ személyi juttatásainak 2024. május hónapra – az Ávr. 62/E § (1) bekezdése alapján – számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlította össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. A K1113., K122., K2. rovatokon, a 072210, 072230 COFOG-okon és az 55. könyvviteli számlán a könyvelési értesítő adatával való egyezőség – az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére – nem biztosított.

Az Egészségügyi Központ 2024. január 1-re vonatkozóan az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát részben igazolta.

A 2024. II. negyedévi IMJ és a 2024. 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése, illetve főkönyvi kivonattal történő alátámasztása biztosított volt. A 2023. II. negyedévi IMJ és a 2023. 6. havi IKJ között az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak. Az Egészségügyi Központ az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értékét a 2023. június 30-ai zárású pénztárjelentés és bankszámlakivonat összegei alátámasztották.

A kincstári ellenőrzés az **Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján** elvégezte a *kiadások, költségek és ráfordítások*, valamint a *bevételek* nagyságrendi elemző vizsgálatát, amely alapján megállapításra került, hogy az Egészségügyi Központnál a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti **egyezőség biztosított.**

Az Egészségügyi Központnál az Áhsz 53. § (5)-(6) bekezdés szerinti **zárlati feladatok** vonatkozásában **hiányosság nem került megállapításra.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egészségügyi Központ az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a mérleget alátámasztó leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/I Immateriális javak ellenőrzése

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II-III. fejezet előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelt az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont és a 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 5 050 014 Ft

A/II Tárgyi eszközök ellenőrzése

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

Az Egészségügyi Központnál a tárgyi eszközök kimutatása nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok Egészségügyi Központnál történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés és az Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Egészségügyi Központ megfelelően intézkedett, az önkormányzati ingatlanokat kivezette könyveiből, az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3) – (6) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a bekerülési érték meghatározása – az ingatlanok nem jogszabály szerinti kimutatása miatt – nem felelt meg teljeskörűen a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az egyidejűleg beszerezett és használatba vett tárgyi eszközök csoportos nyilvántartásba vételére vonatkozóan a kincstári ellenőrzés figyelemfelhívással élt az Eszközök és források értékelési szabályzata III. fejezet 2. pontjában előírtakra tekintettel.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

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

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

értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeztek. A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 150 816 538 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Az Egészségügyi Központ befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése

Az Egészségügyi Központ koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek ellenőrzése

Az Egészségügyi Központ készletekkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/II Értékpapírok ellenőrzése

Az Egészségügyi Központ értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C) Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások az Áhsz. 53. § (5) bekezdése szerint havonta egyeztetésre kerültek.

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

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

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

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

Záró mérlegérték: 17 958 399 Ft

D/I–D/II Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések)

megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Egészségügyi Központ a vizsgált időszakban költségvetési évet követően esedékes követeléssel nem rendelkezett.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

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

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

Záró mérlegérték: 1 294 096 Ft

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetési részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, a 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege**.

Azonosítás alatt álló tételek (363)

Az azonosítás alatt álló tételek besorolása, illetve a kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az azonosítás alatt álló tételek nyilvántartását gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege**.

E/I–E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás gépi (ASP) program alkalmazásával végezték. A nyilvántartást egyeztették a főkönyvi adatokkal.

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

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

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával, illetve manuálisan történt. Az adatokat egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a 38/2023. NGM rendelet előírásainak.

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

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 400 000 Ft

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások ellenőrzése (366)

Az Egészségügyi Központnál egyéb sajátos eszközoldalú elszámolások jogcímeit érintő tétel a vizsgált időszakban nem volt.

F) Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az Egészségügyi Központ a vizsgált időszakban aktív időbeli elhatárolásként nem számolt el gazdasági eseményt.

G) Saját tőke ellenőrzése

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

Záró mérlegérték: 110 784 600 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai

A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének változása az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be.

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

Záró mérlegérték: - 269 457 220 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított.

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

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

Záró mérlegérték: 6 448 171 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

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

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

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

Záró mérlegérték: 220 016 333 Ft

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Egészségügyi Központ eszközök érték helyesbítésének forrásával nem rendelkezett.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

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

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

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 87 276 634 Ft

H/I–H/II Kötelezettségek ellenőrzése

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

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

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

Záró mérlegérték: 160 000 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása, elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben felelt meg a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartás vezetése gépi (ASP) program alkalmazásával történt.

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

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

Záró mérlegérték: 101 000 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése

Az Egészségügyi Központnál az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

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

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

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

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

Záró mérlegérték: 20 189 529 Ft

A mérleg tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege – 181 222 464 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- G/II Nemzeti vagyon változásai
- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 87 198 119 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 78 515 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 87 276 634 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (Módosítások oszlop) előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 249 809 665 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- VI Értékcsökkenési leírás

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 18 257 399 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 160 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 18 097 399 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen

- 1/1. a Számviteli politika Áhsz. 50. § (7) bekezdés, az Szt. 14. § (4), (11) bekezdések szerinti megfeleléséről, különös tekintettel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont, Áhsz. 18. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő szabályozásról,
- 1/2. a Számlarend Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdésekben, a 16. mellékletben, az Szt. 161. § (5) bekezdésben, Szt. 161. § (2) bekezdés a) - b) pontokban és a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés a), d) pontok előírásainak megfelelően:
 - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.
 - a gazdasági események hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvvezetés és a beszámolás biztosításáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen

- 2/1. az informatikai rendszertámogatás Áhsz. 15. melléklet szerinti nyilvántartásba vételéről,
- 2/2. a stornó számlák Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolásáról,
- 2/3. a passzív időbeli elhatárolások 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak megfelelő feloldásáról,
- 2/4. a bérkönyvelés számviteli elszámolásának kincstári könyvelési értesítővel történő egyezőségéről az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szombathely, dátum az időbélyegző szerint

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

Tarné Gagyai Viktória
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár